



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ
„КОРИДОРИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1026/2016-06/7
Београд, 25. новембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја друштва са ограниченом одговорношћу „Коридори Србије“, Београд..... 2**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања друштва са ограниченом одговорношћу „Коридори Србије“, Београд..... 4**

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „КОРИДОРИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „КОРИДОРИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја друштва са ограниченом одговорношћу „Коридори Србије“, Београд

Извршили смо ревизију финансијских извештаја „Коридори Србије“ д.о.о, Београд (у даљем тексту: Друштво) за 2015. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије¹, Закон о Државној ревизорској институцији², Пословник Државне ревизорске институције³, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1026/2016-06 од 25. јануара 2016. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

¹ Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006).

² Закон о државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010).

³ Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009).

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом

- 1) Друштво је у оквиру Некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирало путеве у изградњи у износу од 80.054.149 хиљада динара, иако оснивачким актом нема дефинисану функцију коришћења, односно организовања и контроле наплате накнаде за употребу, како је дефинисано чланом 7. и 8. Закона о јавним путевима⁴, због чега нису испуњени услови из параграфа 17.4 Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете Одељка – Некретнине, постројења и опрема, да ентитет треба да признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет и да се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Поред основних трошкова изградње, у оквиру Некретнина, постројења и опреме у припреми, Друштво је евидентирало и:

- курсне разлике у висини од 3.888.877 хиљада динара;
 - набављену опрему (возила, лабораторије, опрему за лабораторије, канцеларије на градилишту), за потребе извођача радова који након завршетка радова остају у власништву инвеститора, као и трошкове везане за ту опрему (одржавање, осигурање и гориво за возила и итд.) у износу од 1.506.425 хиљада динара и ЕУР 275.753,28;
 - одштетне захтеве извођачима радова у висини од 4.018.317 хиљада динара.
- 2) Дугорочне обавезе у износу од 85.405.083 хиљаде динара највећим делом у износу од 79.971.473 хиљаде динара односе се на измирене обавезе према добављачима за извршене радове из средстава кредита (зајмопримац је Република Србија) којима се финансира изградња аутопута а које Друштво евидентира у пословним књигама као обавезе према Републици Србији. С обзиром да се Друштво у уговорима о кредиту појављује као Имплементатор а

⁴ Закон о јавним путевима („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 123/2007, 101/2011, 93/2012, 104/2013).

у уговорима о извођењу радова као Инвеститор, није било могуће утврдити да ће се аутопутеви предати Републици Србији након завршетка изградње и тиме нису испуњени услови из параграфа 2.39. Одељак 2. Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП за евидентирање наведених обавеза.

- 3) Орочавањем слободних новчаних средстава код пословних банака у 2015. години, Друштво је остварило приходе од камата у укупном износу од 78.796 хиљада динара, од чега је износ од 11.196 хиљада динара евидентирало на рачуну финансијских прихода, а разлику у износу од 67.600 хиљада динара на одговарајућим контима обавеза. С обзиром да су били испуњени услови за признавање прихода у пословним књигама у складу са параграфом 23.28., Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП којим је дефинисано да ентитет треба да призна приход који настаје коришћењем средстава ентитета од стране других, односно по основу камата, тантијема и дивиденди када је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у ентитет и када се износ прихода може поуздано измерити Друштво је у 2015. години потценило приходе од камата и резултат у износу од 67.600 хиљада динара а преценило обавезе у истом износу.
- 4) Друштво је преценило активна временска разграничења и дугорочне обавезе по кредитима у износу од 266.118 хиљада динара јер је евидентирало приступну накнаду по одобреним кредитима у којима је зајмопримац Република Србија. Наведена приступна накнада по одобреним кредитима потиче из ранијих година.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима финансијски положај „Коридори Србије“ д.о.о., Београд на дан 31. децембра 2015. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије – „Moore Stephens revizija i računovodstvo“ д.о.о., Београд, који је у свом извештају од 21. јуна 2016. године изразио позитивно мишљење.

2. Извештај о ревизији правилности пословања друштва са ограниченом одговорношћу „Коридори Србије“, Београд

Извршили смо ревизију правилности пословања „Коридори Србије“ д.о.о, Београд за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информације, које су укључене у финансијске извештаје „Коридори Србије“ д.о.о, Београд за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство „Коридори Србије“ д.о.о, Београд је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи (субјекта ревизије) извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом

- 1) Приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину, Друштво није применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број С-7323/15 који је донео директор Друштва дана 31.12.2015. године.
- 2) У поступку ревизије утврђено је да су у 2015. години, извршене набавке услуга у укупној вредности од 13.910 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама⁵.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима „Коридори Србије“ д.о.о., Београд за годину која се завршава на дан 31. децембар 2015. године, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- 1) Друштво није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶.

⁵ Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС”, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015).

⁶ Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013).

- 2) Уговорима о зајму између Републике Србије као зајмопримца и међународних кредитора, Друштво има функцију Имплементатора (Послодавца, Извршиоца Пројекта), док по закљученим уговорима са извођачима радова има функцију Инвеститора.
- 3) На основу законске регулативе, из постојећих уговора и споразума које је Друштво закључило у вези изградње аутопута Е-75, Е-80 и Е-763, као и из аката Друштва, не може се закључити које ће правно лице, након завршетка изградње ових путева, вршити делатност организовања и контроле наплате накнада за употребу наведених јавних путева у смислу члана 7. и 8. Закона о јавним путевима.
- 4) Друштву се преносе наменска средства из буџета Републике Србије по основу докумената (закључак, решење, програм итд) која се не могу сматрати веродостојном рачуноводственом документацијом, у смислу члана 58. Закона о буџетском систему⁷, чиме се ствара могућност да иста не буду утрошена како су и планирана. Неутрошена наменска средстава, у највећем делу, потичу из ранијих година и на дан 31.12.2015. године износе 249.622 хиљаде динара. Део наведених средстава Друштво је орочило код пословних банака.
- 5) Закључком Владе Републике Србије од 28.07.2014. године дата је сагласност да се започне са припајањем Друштва Јавном предузећу „Путеви Србије“, Београд. Скупштина Друштва је донела одлуку о статусној промени на коју је Влада дала сагласност. Друштво и ЈП „Путеви Србије“, Београд су дана 11.09.2014. године потписали Нацрт уговора о припајању. Како, по објашњењу руководства Друштва, нису испуњени услови за статусну промену, поступак припајања није окончан, а последњих година се с тим у вези не спроводе никакве активности.
- 6) Друштво није усагласило износ основног капитала у пословним књигама од 500 хиљада динара са износом основног капитала у Оснивачком акту од 3.024.500 хиљада динара.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 25. новембар 2016. године**

⁷ Закон о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015).

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

СА Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	2
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	3
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	4
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	5
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	6

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁸

- 1) Као што је наведено под тачком 5.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру Некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирало путеве у изградњи у износу од 80.054.149 хиљада динара, иако оснивачким актом нема дефинисану функцију коришћења, односно организовања и контроле наплате накнаде за употребу, како је дефинисано чланом 7. и 8. Закона о јавним путевима, због чега нису испуњени услови из параграфа 17.4 Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете Одељка – Некретнине, постројења и опрема, да ентитет треба да признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет и да се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Поред основних трошкова изградње, у оквиру Некретнина, постројења и опреме у припреми, Друштво је евидентирало и:

- курсне разлике у висини од 3.888.877 хиљада динара;
 - набављену опрему (возила, лабораторије, опрему за лабораторије, канцеларије на градилишту), за потребе извођача радова који након завршетка радова остају у власништву инвеститора, као и трошкове везане за ту опрему (одржавање, осигурање и гориво за возила и итд.) у износу од 1.506.425 хиљада динара и ЕУР 275.753,28;
 - одштетне захтеве извођачима радова у висини од 4.018.317 хиљада динара.
- 2) Као што је наведено под тачком 5.1.8. Напомена уз Извештај дугорочне обавезе у износу од 85.405.083 хиљаде динара највећим делом у износу од 79.971.473 хиљаде динара односе се на измирене обавезе према добављачима за извршене радове из средстава кредита (зајмопримац је Република Србија) којима се финансира изградња аутопута а које Друштво евидентира у пословним књигама као обавезе према Републици Србији. С обзиром да се Друштво у уговорима о кредиту појављује као Имплементатор а у уговорима о извођењу радова као Инвеститор, није било могуће утврдити да ће се аутопутеви предати Републици Србији након завршетка изградње и тиме нису испуњени услови из параграфа 2.39. Одељак 2. Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП за евидентирање наведених обавеза.

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- 3) Као што је наведено под тачком 5.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво је орочевало слободна новчана средства код пословних банака у 2015. години и по том основу остварило приходе од камата у укупном износу од 78.796 хиљада динара, од чега је износ од 11.196 хиљада динара евидентирало на рачуну финансијских прихода, а разлику у износу од 67.600 хиљада динара на одговарајућим контима обавеза. Параграфом 23.28., Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП дефинисано је да ентитет треба да призна приход који настаје коришћењем средстава ентитета од стране других, односно по основу камата, тантијема и дивиденди када је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у ентитет и када се износ прихода може поуздано измерити. С обзиром да су испуњени услови за признавање финансијских прихода у пословним књигама Друштва у износу од 67.600 хиљада динара, тиме су финансијски приходи и резултат Друштва потцењени а обавезе прецењене у истом износу. На тај начин поступљено је супротно члану 21. Закона о рачуноводству и члану 12. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП, број С-7323/15 од 31.12.2015. године.
- 4) Као што је наведено под тачком 5.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је преценило активна временска разграничења и дугорочне обавезе по кредитима у износу од 266.118 хиљада динара јер је евидентирало приступну накнаду по одобреним кредитима у којима је зајмопримац Република Србија. Наведена приступна накнада по одобреним кредитима потиче из ранијих година.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁹

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)¹⁰

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује Друштву да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) приходе од камата, у 2015. години, исказане у пословним књигама у укупном износу од 67.600 хиљада динара, евидентира у складу са одељком 23 – Приходи, МСФИ за МСП и чланом 12. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП (Напомена 5.1.5. – Препорука 3).

⁹ **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)** – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)** - налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

- 2) приступну провизију и надокнаду за кредите по којима је зајмопримац Република Србија искњижи из пословних књига (Напомена 5.1.5. – Препорука 4).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹.
- 2) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2015. години извршило набавке услуга у износу од 13.910 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Друштво није у потпуности успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹².
- 2) Као што је наведено под тачком 5.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво није усагласило износ основног капитала у пословним књигама од 500 хиљада динара са износом основног капитала у Оснивачком акту у износу од 3.024.500 хиљада динара.
- 3) Као што је наведено под тачком 5.2.5. Напомена уз Извештај, приликом обрачуна зарада Друштво није умањило за 10 % основну зараду умањену за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зарада (нето основица), већ бруто основицу, чиме је поступљено супротно члану 3. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹³. Није било могуће утврдити ефекте утврђене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

¹¹ Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013).

¹² Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 99/2011).

¹³ Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (“Службени гласник РС”, бр. 116/2014).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује Друштву да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 4.1. – Препорука 1).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. – Препорука 2).
- 2) утврди тачан износ основног - државног капитала, тај износ усвоји кроз измену Оснивачког акта, упише код Агенције за привредне регистре и евидентира у пословним књигама (Напомена 5.1.7. – Препорука 5).
- 3) исплате увећане зараде по основу временаведеног на раду, за све запослене, усклади са чланом 59. Правилника о раду, број С-5418/15-1 од 30.04.2015. године, на који је Влада РС дала сагласност (Напомена 5.2.5. – Препорука 7).
- 4) исплате накнада трошкова за месечну исхрану у току рада запосленима усклади са чланом 65. Правилника о раду, број С-5418/15-1 од 30.04.2015. године, на који је Влада РС дала сагласност (Напомена 5.2.5. – Препорука 8).
- 5) месечне трошкове превоза које унапред надокнађује запосленима за дане када запослени нису имали трошкове доласка и одласка са рада, обуставља од нето зараде запослених у корист Друштва (Напомена 5.2.5. – Препорука 9).
- 6) да обрачун зарада усклади са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 5.2.5. – Препорука 6).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије „Коридори Србије“ д.о.о, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије „Коридори Србије“ д.о.о, Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „КОРИДОРИ СРБИЈЕ“,
БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	2
2. КРИТЕРИЈУМ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	3
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	4
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	4
3.2. Рачуноводствене политике	5
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	10
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	10
4.2. Интерна ревизија	13
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	14
5.1. Биланс стања	14
5.1.1. Постројења и опрема	14
5.1.2. Некретнине, постројења и опрема у припреми	14
5.1.3. Аванси за некретнине, постројења и опрему	16
5.1.4. Друга потраживања	17
5.1.5. Готовински еквиваленти и готовина	17
5.1.6. Активна временска разграничења	20
5.1.7. Капитал	21
5.1.8. Дугорочне обавезе	23
5.1.9. Остале дугорочне обавезе	35
5.1.10. Примљени аванси, депозити и кауције	36
5.1.11. Обавезе из пословања.....	36
5.1.12. Остале краткорочне обавезе	38
5.1.13. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	39
5.1.14. Пасивна временска разграничења	39
5.2. Биланс успеха.....	40
5.2.1. Приходи од продаје производа и услуга.....	40
5.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.....	40
5.2.3. Трошкови материјала	42
5.2.4. Трошкови горива и енергије	42
5.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	42
5.2.6. Трошкови производних услуга.....	49
5.2.7. Трошкови амортизације	51
5.2.8. Нематеријални трошкови.....	51
5.2.9. Финансијски приходи.....	53
5.2.10. Финансијски расходи	54
5.2.11. Остали приходи.....	54
5.2.12. Остали расходи	54
5.2.13. Добитак пословања који се обуставља	55
5.2.14. Губитак пословања који се обуставља	55
5.3. Извештај о осталом резултату	55
5.4. Извештај о променама на капиталу.....	55
5.5. Извештај о токовима готовине	55
5.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	56
5.7. Судски спорови.....	56
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	56
6.1. Планирање јавних набавки	56
6.2. Набавке спроведене у отвореном поступку	57
6.3. Јавне набавке мале вредности	58
6.4. Јавне набавке на које се Закон не примењује.....	59
6.5. Налази због неспровођења поступка јавних набавки	59

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пун назив: Коридори Србије друштво са ограниченом одговорношћу (у даљем тексту Друштво),

Скраћени назив: „Коридори Србије“ д.о.о, Београд

Седиште и адреса: Београд, Краља Петра 21

Матични број: 20498153

Шифра делатности: 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање

ПИБ:105940792

Друштво је основано као „Коридор 10“ д.о.о., Београд сходно Закључку Националног савета за инфраструктуру Републике Србије, којим је изградња Коридора 10 означена као стратешки интерес Републике Србије и Одлуком Управног одбора ЈП „Путеви Србије“ број 953-67/08-48 од 22.01.2009. године. (Напомена 5.1.7.)

Влада је Решењем 05 број 023-278/2009-1 од 22.01.2009. године дала сагласност на Одлуку о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Коридор 10“ д.о.о., Београд.

Друштво је основано на неодређено време са основним циљем обављања послова из области саобраћајне инфраструктуре, у делу вршења инвеститорске функције на изградњи аутопутева, организовања и обављања стручних послова на изградњи аутопутева, укључујући и послове експропријације, израде планске и пројектне документације и извођења радова, организовања стручног надзора над изградњом аутопутева, као и планирања изградње аутопутева.

Уговорима о зајму између Републике Србије као зајмопримца и међународних кредитора, Друштво има функцију Имплементатора (Послодавца, Извршиоца Пројекта), док по закљученим уговорима са извођачима радова има функцију Инвеститора.

Деонице чија је изградња у надлежности Друштва:

- 1) Аутопут Е-75 од Новог Сада до Хоргоша, укључујући гранични прелаз „Келебија“- петља“ Суботица- југ“ тзв. "У крак"
- 2) Обилазница Београда
- 3) Аутопут Е-80 источни крак Коридора 10, од Просека до Димитровграда
- 4) Аутопут Е-75 јужни крак Коридора 10, од Грабовнице до Левосоја
- 5) Аутопут Е-763, Београд- Јужни Јадран
- 6) Аутопут Е-761
- 7) Мотопут Нови Сад – Рума

Пројектовање на аутопутевима Е-75, Е-80 и Е-763 извршено је од стране „Саобраћајног института ЦИП“ д.о.о., Београд, „Института за путеве“ а.д., Београд и „Геопута“ д.о.о., Београд.

Уговоре о пројектовању је закључило ЈП „Путеви Србије“, Београд.

Одлуком Владе о изменама Оснивачког акта „Коридор 10“ д.о.о., Београд 05 Број: 023-9271/2010-3 од 21.01.2011. године извршене су следеће промене:

- 1) промењено је пословно име у „Коридори Србије“ д.о.о., Београд,
- 2) Скупштина друштва коју је чинио Управни одбор ЈП „Путеви Србије“, Београд, замењена је Скупштином која броји пет представника оснивача које именује Влада,
- 3) уместо Управног одбора као орган управљања друштвом постављен је директор.

1.1. Статусна промена

Влада је на седници од 28. јула 2014. године донела Закључак којим је предвиђено да се започне са активностима потребним за поступак припајања привредног друштва „Коридори Србије“ д.о.о. Београд, Јавном предузећу „Путеви Србије“.

Нацрт уговора о припајању Скупштина Друштва усвојила је 10. септембра 2014. године и исти је сагласно законским прописима 17. септембра 2014. године објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре и интернет страницама Друштва и ЈП „Путеви Србије“, Београд.

Дана 03. новембра 2014. године Скупштина Друштва донела је Одлуку о статусној промени којом је одобрен текст Нацрта уговора о припајању привредног друштва „Коридори Србије“ д.о.о., Београд, Јавном предузећу „Путеви Србије“, Београд. Истом Одлуком директор Друштва је овлашћен да потпише текст уговора о припајању тек након што се прибаве безусловне сагласности међународних кредитора на статусну промену, реши питање статуса банкарских гаранција и након што Скупштина Друштва то констатује. Влада Републике Србије је Решењем од 20.11.2014. године дала сагласност на ову одлуку без било каквих измена и примедби. Обзиром да, по објашњењу руководства Друштва, нису испуњени услови из наведене одлуке уговор о припајању није потписан.

2. Критеријум за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о јавним набавкама,
- 3) Закон о јавним путевима,
- 4) Закон о рачуноводству,
- 5) Закон о раду,
- 6) Закон о порезу на доходак грађана,
- 7) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- 8) Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима,
- 9) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 10) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,

- 11) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 12) Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени информациони систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање рачуноводства и финансијско извештавање. Њега чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике као и рачуноводствени информациони систем.

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину, Друштво није применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број С-7323/15 који је донео директор Друштва дана 31.12.2015. године.

Друштво набавке добара, радова и услуга у пословним књигама евидентира у корист рачуна Некретнине, постројења и опрема у припреми а на терет рачуна Обавезе из пословања. Наведене обавезе измирује Република Србија из средстава кредита и из средстава буџета. Измирење обавезе, у пословним књигама Друштво евидентира на терет рачуна Обавезе из пословања а у корист рачуна Дугорочне обавезе.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број С-8179/16 од 20.06.2015. године.

3.2. Рачуноводствене политике

3.2.1. Нематеријална имовина

Нематеријалну имовину чини имовина која се исказује на рачунима групе 01- Нематеријална имовина. Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- 1) набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундирају, након одбитка трговинских попушта и рабата; и
- 2) сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања. Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности. Корисни век трајања нематеријалне имовине је 3 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине. Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 3 година износи 33,33% на садашњу вредност. Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Друштво процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности. Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење у обављању делатности, а исказују се на рачунима групе 02- Некретнине, постројења и опрема и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода. Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања. Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата и сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство. За прибављено средство које је било у употреби, набавну вредност чини вредност која је уговорена да се плати, односно процењена вредност, ако је средство примљено без накнаде.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- 1) када Друштво очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- 2) ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- 3) ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе. Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Друштва. Основица за обрачун амортизације је садашња вредност (набавна умањена за износ амортизације) и дели се са процењеним преосталим веком коришћења средства, који је исказан у броју година и добија се износ амортизације за текућу годину. Корисни век трајања опреме процењен је на 3 године у складу са Програмом пословања за 2016.годину, којим је предвиђен завршетак радова на започетим пројектима до краја 2017. године. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Друштво процењује да ли постоје било какве знаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве знаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

3.2.3. Залихе

Залихе су средства, која се држе у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга ради обављања делатности Друштва у току пословања. Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Друштво може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању

готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке. Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа. Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

3.2.3.1. Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

3.2.3.2. Залихе материјала и робе

Залихе репроматеријала и робе мере се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

3.2.4. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе чине дугорочне обавезе према матичним и осталим правним лицима, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе према матичним и осталим правним и физичким лицима, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе.

Обавезе се мере и признају по вредности из оригиналних књиговодствених докумената. Ако се вредност исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у РСД по средњем курсу на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума доспећа обавеза исказују се курсне разлике у корист или на терет прихода и расхода или на терет и корист конта на којима су средства исказана као вредност извршених радова. Обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса, прерачунавају се према важећем средњем курсу НБС, а курсне разлике се такође признају на терет или у корист прихода или расхода или на тарет и корист конта на којима су средства исказана као вредност извршених радова.

3.2.5. Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно не одмеравају. Ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа и сва се не исказују у Билансу стања у складу са Законом о рачуноводству.

3.2.6. Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

- 1) готовина у благајни,
- 2) средства по виђењу које се држе на рачунима банака,
- 3) орочена средства на рачунима банака,
- 4) остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

3.2.7. Примања запослених

3.2.7.1. Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима.

Друштво је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Друштво нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

3.2.7.2. Отпремнине и јубиларне награде

Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Трошкови за поменуте накнаде се исказују у години настанка.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу и исказују у Програму пословања за наредну годину.

3.2.8. Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом законске прописане стопе на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

3.2.9. Приходи

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи. Приходи произилазе из уобичајених пословних активности Друштва. Приходи од уобичајених пословних активности су приходи од продаје готових производа, робе и пружање услуга, приходи од активирања учинака и други приходи који су обрачунати у књиговодственим исправама, независно од времена наплате. Приходи по основу продаје робе и пружања услуга признају се по фактурној вредности умањеној за порезе и одобрене рабате и попусте.

Приходи по основу субвенција, донација и приходи из буџета признају се у моменту уплате. Неискоришћена средства од субвенција и донација преносе се у наредну годину.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

3.2.10. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

3.2.10.1. Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених пословних активности Друштва и обухватају трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

3.2.10.2. Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

Исправка накнадно установљених материјално значајних у износу већем од 2% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу који је мањи или једнак 2% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

4. Интерна финансијска контрола

Међународна банка за обнову и развој је Друштву доставила документ „ПАД 120609“ бр. 47069-УФ од 12.06.2009. године у коме су ближе објашњен Пројекат Аутопут Коридор 10 по основу Споразума о зајму који је закључила са Републиком Србијом и где је дефинисала, између осталог, следеће :

- 1) У сврхе пројекта ће бити успостављен адекватан систем интерне контроле у виду неколико приручника и правилника и ојачан припремом финансијског приручника који описује механизме контроле и процедуре које се односе на област управљања финансијама (рачуноводство, извештавање, путеви ауторизације, раздвајање дужности, линије одговорности, проток средстава, проток докумената), а који ће се користити у реализацији пројекта. Друштво ће припремати формуларе за повлачење средстава у циљу допуњавања Наменског рачуна, а који ће потписивати именовани корисници. Плаћања са Наменског рачуна вршиће се путем платних налога. По испуњавању свих процедура у погледу протока докумената, верификације и ауторизације, платни налог потписују овлашћени потписници и исти се подноси комерцијалној банци у којој се налази Наменски рачун за плаћање.
- 2) Друштво ће управљати наменским рачуном. Наменски рачун за управљање средствима намењеним пројекту, биће отворен у комерцијалној банци која је прихватљива за међународну банку. То ће бити одвојени рачун који се користи само за повлачење средстава ИБРД-а и плаћања. Рачун ће бити девизни у валути ЕУР. (Напомена 5.1.8.)
- 3) Друштво је основано у циљу имплементације пројекта и биће задужено за целокупну имплементацију пројекта.

У току ревизије, Друштво нам није презентовало наведени финансијски приручник.

4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Контрола, уопште, односи се на активности које руководство превентивно предузима у циљу избегавања, односно умањивања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем са задатком да обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава постићи кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- добро финансијско управљање,
- заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине следећи елементи: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

Систем интерне контроле на нивоу Друштва, дефинисан је појединачним актима, правилницима и одлукама које је донело Пословодство.

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, права, обавезе и одговорности запослених, рачуноводство и рачуноводствене политике, спровођење поступка јавних набавки, трошкови реклама и репрезентације, коришћење службених мобилних телефона, начин и услови коришћења службених возила и друго.

Дана 24.03.2014. године донета је Одлука о образовању Радне групе, број С-2757/14, за увођење и развој система финансијског управљања и контроле као и доношење стратегије управљања ризицима за период 2014-2015. године. У циљу успостављања финансијског управљања и контроле, Радна група треба да изврши до 30.09.2014. године следеће: попис и опис пословних процеса, израду мапа пословних процеса, идентификује пословне процесе који нису прописани у писменом облику, утврди контролно окружење, успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања, сачини предлог стратегије управљања ризицима за период 2014.-2015. године и друго. Такође, Друштво је донело Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу дана 24.03.2014. године.

До дана вршења ревизије 30.06.2016. године, активности на успостављању система финансијског управљања и контроле су и даље у току.

Налаз

- 1) У својеном рачуноводственом политиком, у делу Финансијских обавеза, дефинисано је да се обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса, прерачунавају према важећем средњем курсу Народне банке Србије, а курсне разлике се такође признају на терет или у корист прихода или расхода или на терет и у корист конта на којима су средства исказана као вредност извршених радова што није у складу са одредбама параграфа 17.10. МСФИ за МСП који дефинише елементе набавне вредности (Напомена 3.2.),
- 2) У Напоменама уз финансијске извештаје Друштво је обелоданило да признаје приходе од камата на депозите код банака у корист средстава примљених за финансирање на које се ти депозити односе, што је супротно члану 12. Правилника о рачуноводству С-7323/15 од 31.12.2015. године који дефинише да се приходи од камата, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе,
- 3) У Напоменама уз финансијске извештаје Друштво је обелоданило да признаје приходе од камата на депозите код банака у корист средстава примљених за финансирање, на које се ти депозити односе што је супротно параграфу 23.28., Одељка 23-Приходи МСФИ за МСП и члану 12. Правилника о рачуноводственим политикама МСФИ за МСП (Напомена 5.2.9),

- 4) Члан Скупштине Друштва, као органа управљања, истовремено је и члан Надзорног органа одређеног по Уговору о извођењу радова на Аутопуту Е-763: Београд - Јужни Јадран, број 1439/2012 од 07.04.2012. године чиме се доводи у питање адекватност система финансијског управљања и контроле дефинисана Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- 5) Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да признаје финансијске приходе у износу потребном да би се покрили нето расходи настали током године на терет средстава примљених од Републике Србије за сопствену потрошњу. На тај начин евидентирани су остали финансијски приходи у износу од 8.792 хиљада динара, смањењем обавеза од оснивачког улога, на бази неверодостојне рачуноводствене исправе, чиме се утицало на резултат пословне 2015. године и на тај начин је поступљено супротно члану 8. и 9. Закона о рачуноводству (Напомена 5.2.9),
- 6) Друштво евидентира измирење обавеза према извођачима радова на основу докумената банке којим се Министарство финансија задужује за одређени износ и из кога се не види да су обавезе према добављачима измирене чиме нису испуњени услови за књижење наведене пословне промене у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводству, да се књижење пословних промена на рачунима имовине, обавезе и капиталу, приходима и расходима врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа и да одговорно лице потписом, односно другом идентификационом ознаком потврђује да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену) (Напомена 5.1.8.),
- 7) На основу законске регулативе, из постојећих уговора и споразума које је Друштво закључило у вези изградње аутопута Е-75, Е-80 и Е-763, као и из аката Друштва, не може се закључити које ће правно лице, након завршетка изградње ових путева, вршити делатност организовања и контроле наплате накнада за употребу наведених јавних путева у смислу члана 7. и 8. Закона о јавним путевима,
- 8) Контролне активности нису ефикасне приликом:
 - 1) исплата накнада трошкова за месечну исхрану у току рада запосленима сразмерно броју дана проведених на раду,
 - 2) исплата увећане зараде запосленима на основу времена проведеног на раду код Послодавца,
 - 3) исплата надокнада запосленима месечних трошкова превоза сразмерно броју дана проведених на раду. (Напомена 5.2.5.).

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Дана 31.03.2016. године Друштво је обавестило Министарство финансија, Сектор за интерну контролу и интерну ревизију, дописом број И-851/16, у вези са извршеним активностима на успостављању система финансијског управљања и интерне контроле.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2. Интерна ревизија

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број С-2012/13 од 20.11.2013. године, систематизовано је радно место у оквиру Пословодства – Самостални специјалисти и сарадници, Специјалиста за интерну ревизију (један извршилац), који за свој рад одговара Скупштини и директору Друштва. Друштво је попунило наведено радно место - Специјалиста за интерну ревизију, дана 15.06.2015. године.

Друштво је у току 2015. године донело:

- 1) Етички кодекс број С-5106/15 од 19.03.2015. године којим се дефинишу принципи релевантни за професију и праксу интерне ревизије и правила понашања која описују норме понашања која се очекују од интерних ревизора,
- 2) Повељу интерне ревизије број С-5107/15 од 19.03.2015. године којом се дефинише улога интерне ревизије, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије код корисника јавних средстава у Друштву и
- 3) Правилник о интерној ревизији С-5559/15 од 20.05.2015. године којим се уређују критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упуства за поступање интерне ревизије у Друштву, што је у складу са одредбама чл. 2. став 1. тачка 21. и 22. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Налаз

Друштво није сачинило Стратешки план за три године, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2015. годину, чиме је поступило супротно члану 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Дана 18.02.2016. године Друштво је донело Стратешки план интерне ревизије за период 2016-2018. године као и Годишњи програм рада интерне ревизије за 2016. годину.

У поступку ревизије је утврђено да је интерни ревизор у 2015. години извршио ревизију система накнада запосленима – накнада трошкова службеног путовања у земљи и иностранству за период 01.01.-31.12.2014. године као и ревизију система извештавање и рачуноводство – попис имовине и обавеза на дан 31.12.2014. године, а у складу са реализацијом обуке кандидата за полагање испита за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору уз стручну помоћ и надзор Министарства финансија, Сектор за интерну контролу и интерну ревизију.

У поступку ревизије је утврђено да интерна ревизија, иако има функционалну и организациону независност, према Годишњем програму рада интерне ревизије за 2016. годину може да обавља и све евентуалне ревизије добијене директно по налогу директора Друштва, што је супротно члану 8. став 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Друштво је доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2015. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у складу са одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Дана 31.03.2016. године Друштво је обавестило Министарство финансија, Сектор за интерну контролу и интерну ревизију, дописом број И-851/16, у вези са извршеним активностима о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије.

Препорука број 2:

Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Финансијски извештаји

5.1. Биланс стања

5.1.1. Постројења и опрема

Садашња вредност постројења и опреме исказаних у пословним књигама на дан 31.12.2015. године износи 2.701 хиљада динара и односи се на канцеларијски намештај, два путничка аутомобила и осталу опрему.

5.1.2. Некретнине, постројења и опрема у припреми

У Уговорима о зајму између Републике Србије као зајмопримца и међународних кредитора, Друштво има функцију Имплементатора (Послодавца, Извршиоца Пројекта), док по закљученим уговорима са извођачима радова има функцију Инвеститора.

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказани су на дан 31.12.2015. године у износу од 80.054.149 хиљада динара и односе се на следеће инвестиције:

Табела број 1 – Некретнине, постројења и опрема		-у хиљадама динара-	
Назив	2015.	2014.	
Аутопут у изградњи Међународна банка за обнову и развој (Светска банка)	20.815.435	14.026.774	
Аутопут у изградњи Европска банка за обнову и развој	6.381.734	4.352.344	
Аутопут у изградњи Европска инвестициона банка	18.649.865	9.387.489	
Аутопут у изградњи Зајам Владе Азербејџана	27.201.153	17.116.795	
Аутопут у изградњи Хиперб-Хеленик план	1.964.619	2.173.588	
Аутопут у изградњи-Донација за техничку помоћ за пројекат Коридор 10-Србија у оквиру Инвестиционог оквира за западни Балкан (WBIF/ЕИБ-ЕWBIF)	315.514	143.122	
Аутопут у изградњи-Смањење оснивачког улога	2.743.661	2.630.477	
Аутопут у изградњи-Министарство финансија	1.403.141	1.284.446	
Аутопут у изградњи-Министарство саобраћаја	42.148	42.148	
Аутопут у изградњи-Министарство саобраћаја и Хиперб-Хеленик план	536.879	-	
Укупно	80.054.149	51.157.183	

Налаз

Друштво је у оквиру Некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирало путеве у изградњи у износу од 80.054.149 хиљада динара, иако оснивачким актом нема дефинисану функцију коришћења, односно организовања и контроле наплате накнаде за употребу, како је дефинисано чланом 7. и 8. Закона о јавним путевима, због чега нису испуњени услови из параграфа 17.4 Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете Одељка – Некретнине, постројења и опрема, да ентитет треба да признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет и да се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Привремене ситуације односе се на извршене радове по основу уговора са добављачима чије се плаћање финансира из средстава кредита. (Напомена 5.1.8.)

Поред основних трошкова изградње, у оквиру Некретнина, постројења и опреме у припреми, Друштво је евидентирало и:

- 1) курсне разлике у износу од 3.886.257 хиљада динара,
- 2) набављену опрему (возила, лабораторије, опрему за лабораторије, канцеларије на градилишту), за потребе извођача радова који након завршетка радова остају у власништву инвеститора, као и трошкове везане за ту опрему (одржавање, осигурање и гориво за возила и итд.) у износ од 1.506.425 хиљада динара и 275.753,28 ЕУР,
- 3) одштетне захтеве извођачима радова у висини од 4.018.317 хиљада динара по деоницама Исток аутопут Е-80 и Југ Е-75 који се највећим делом односе на лоша пројектна решења (измене пројеката, неслагања у пројектима, неуцртана инфраструктура и дислокација), нерешену експропријацију, неподвижене околности и остало.

Друштво није евидентирало у својим пословним књигама привремене ситуације у вредности од 2.175.096 хиљада динара које се односе на извршене радове из октобра, новембра и децембра 2015. године и које је Инжењер (Надзорни орган) оверио у јануару и фебруару 2016. године, што није у складу са начелом опрезности члана 19. став 1. Закона о рачуноводству. Наведени став дефинише да се вредновање врши уз примену принципа опрезности посебно када су обавезе настале у току следеће или претходних пословних година, па чак и уколико су те обавезе евидентне између датума Биланса стања и датума његовог састављања.

5.1.3. Аванси за некретнине, постројења и опрему

На дан 31.12.2015. године исказани аванси за некретнине, постројења и опрему износе 8.122.893 хиљада динара (11.750.542 хиљаде динара у 2014. години) и односе се на авансне уплате по закљученим уговорима са извођачима и то :

Табела број 2 – Аванси за некретнине, постројења и опрему -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Аванси дати из средстава Светске банке	899.658
Аванси дати из средстава ЕБРД	444.139
Аванси дати из средстава ЕИБ	4.681.561
Аванси дати из средстава зајма Владе Републике Азербејџан	2.095.907
Аванси дати из средстава смањења оснивачког капитала	1.628
Укупно	8.122.893

Исказани аванси из средстава Светске банке у износу од 899.658 хиљада динара, са стањем на дан 31.12.2015. године, се односе на:

Табела број 3 – Аванси из средстава Светске банке -у хиљадама динара-

Назив	2015.
„Азви“ СА огранак	600.391
„Trace group hold PLC“	238.109
„Терна“ огранак Србија	56.901
„Wolf Theiss“ Austrija	4.257
Укупно	899.658

Исказани аванси из средстава Европске банке за обнову и развој у износу од 444.139 хиљада динара, са стањем на дан 31.12.2015. године, се односе на:

Табела број 4 – Аванси из средстава ЕБРД -у хиљадама динара-

Назив	2015.
„Trace group hold PLC“	423.855
„Актор“ огранак Београд	20.284
Укупно	444.139

Исказани аванси из средстава Европске инвестиционе банке у износу од 4.681.561 хиљада динара, са стањем на дан 31.12.2015. године, се односе на:

Табела број 5 – Аванси из средстава ЕИБ -у хиљадама динара-

Назив	2015.
„Актор“ огранак Београд	2.533.181
„Интеграл инжењеринг“ а.д. Београд	630.626
„Азви“ СА огранак	405.112
„Trace group hold PLC“	382.853
„Contrucciones Rubau“ огранак	368.293
„Euro Alliance Tunnels“	313.931
„Терна“ огранак Србија	47.565
Укупно	4.681.561

Исказани аванси из средстава зајма Владе Републике Азербејџан у износу од 2.095.907 хиљада динара, са стањем на дан 31.12.2015. године, се односе на:

Табела број 6 – Аванси из средстава зајма Владе Р. Азербејџана -у хиљадама динара-

Назив	2015.
„Азвирт“ огранак Београд	2.095.907
Укупно	2.095.907

Исказани аванси из средстава зајма Владе Републике Азербејџан, са стањем на дан 31.12.2015. године, износе 2.095.907 хиљада динара (17.232.373,46 ЕУР) и односе се на авансе дате извођачу радова на изградњи аутопута Е-763 „Азвирт“ огранак Београд, у складу са закљученим уговором о извођењу радова аутопута Е-763: Београд-Јужни Јадран.

5.1.4. Друга потраживања

Друга потраживања у износу од 2.725 хиљада динара највећим делом, у износу од 1.879 хиљада динара односе се на потраживања од Фонда за здравствено осигурање за породилско одсуство.

5.1.5. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти исказани у износу од 2.492.138 хиљада динара односе на на:

Табела број 7 – Готовина и готовински еквиваленти -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Текући (пословни) рачуни	3.285	11.200
Девизни рачуни	68	294.896
Остала новчана средства	2.489.785	2.335.672
Укупно	2.492.138	2.641.768

Текући (пословни) рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 8 – Текући рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Марфин банка а.д. Београд	3.087
Интеса банка а.д. Београд	57
Јубмес банка а.д. Београд	54
Комерцијална банка а.д. Београд	30
Уникредит банка а.д. Београд	27
Интеса банка а.д. Београд (ЕИБ)	13
АИК банка а.д. Београд	11
Српска банка а.д. Београд	4
Поштанска штедионица а.д. Београд	2
Укупно	3.285

Друштво највећи део својих пословних трансакција обавља преко рачуна код Марфин банке а.д. Београд и Јубмес банке а.д. Београд.

Друштво има отворен девизни рачун код Интеса банке а.д. Београд са стањем на дан 31.12.2015. године од 68 хиљада динара.

Остала новчана средства исказана у износу од 2.488.785 хиљада динара односе се на средства од смањења оснивачког капитала Друштва, средства по основу неутрошених субвенција, средства остварена продајом тендерске документације и средства по основу наплаћене гаранције Alpine Bau GmbH, Salzburg, Austrija која Друштво орочава код пословних банака као и остала средства приказана следећом табелом:

Табела број 9 – Остала новчана средства -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Средства од смањења оснивачког капитала	435.628
Средства по основу наплаћене гаранције - Alpine Bau GmbH, Salzburg, Austrija	287.793
Средства по основу неутрошених субвенција	152.666
Средства остварена продајом тендерске документације	13.036
Укупно орочена средства (Напомена 5.2.2.)	889.123
Остала средства	1.599.662
Укупно	2.488.785

Структура осталих средства у укупном износу од 1.599.662 хиљада динара односи се на:

Табела број 10 – Структура осталих средстава -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Средства Светске банке за изградњу аутопута – Raiffeisen banka (Напомена 5.1.8.)	1.517.745
Средства из WBIF фонда	79.657
Управа за Трезор	2.260
Укупно	1.599.662

Одлуком број 7053/12 од 21.12.2012. године Скупштина Друштва је дала сагласност Директору Друштва да закључује уговоре о орочавању средстава код пословних банака које на конкурентном банкарском тржишту понуде најповољније услове за закључење поменутих уговора, као и могућност продужења периода орочења закључењем анекса предметних уговора.

Такође, Одлуком број С-1736/13 од 07.10.2013 године Скупштина Друштва је донела одлука о давању сагласности Директору Друштва да закључује уговоре о орочавању средстава по основу банкарских гаранција за повраћај авансног плаћања и банкарских гаранција за добро извршење посла које су наплаћене и које ће бити наплаћене по уговорима закључених са Alpine Bau GmbH, Salzburg, Austrija као и продужење периода орочења закључењем анекса предметних уговора.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво остварило у 2015. години приходе од камата у укупном износу од 78.796 хиљада динара, од чега је износ од 11.196 хиљада динара евидентирало на рачуну финансијских прихода (Напомена 5.2.9.), а разлику у износу од 67.600 хиљада динара прихода од камата, насталих по истом основу, Друштво је евидентирало на одговарајућим контима обавеза како је приказано табелом:

Табела број 11 – Структура прихода од камата -у хиљадама динара-

Обавезе	2015.
Обавезе за примљена средства од Светске банке у еврима	461
Обавезе од смањења оснивачког капитала – изградња, експропријација, пројектовање, надзор, археолошко истраживање	20.666
Обавезе за средства Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	15.455
Обавезе према Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – гаранција Алпина	5.216
Обавезе према Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – гаранција Алпина (девизно)	19
Обавезе за примљена средства од гарантног депозита Алпина у РСД	23.029
Обавезе за примљена средства од гарантног депозита Алпина у еврима	2.754
Укупно (Напомена 5.1.8.)	67.600

Налаз

Параграфом 23.28., Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП дефинисано је да ентитет треба да призна приход који настаје коришћењем средстава ентитета од стране других, односно по основу камата, тантијема и дивиденди када је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у ентитет и када се износ прихода може поуздано измерити. С обзиром да је Друштво у 2015. години, на основу закључених уговора о орочавању слободних новчаних средстава са пословним банкама, остварило приходе у износу од 67.600 хиљада динара, испуњени су услови за признавање финансијских прихода у пословним књигама, због чега су исти потцењени у наведеном износу, као и резултат Друштва у тој години а прецењене обавезе у истом износу. На тај начин поступљено је супротно члану 21. Закона о рачуноводству и члану 12. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП, број С-7323/15 од 31.12.2015. године.

Препорука број 3:

Препоручује се Друштву да приходе од камата, у 2015. години, исказане у пословним књигама у укупном износу од 67.600 хиљада динара, евидентира у складу са одељком 23 – Приходи, МСФИ за МСП и чланом 12. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП.

5.1.6. Активна временска разграничења

Остала активна временска разграничења исказна су у висини од 267.740 хиљада динара и највећим делом односе се на следеће:

Табела број 12 – Остала активна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	Почетно стање	Курсне разлике	2015.
Приступна надокнада-Светска банка	83.519	460	83.679
Приступна провизија- ЕБРД банка	181.437	1.002	182.439
Укупно	264.956	1.462	266.118

Приступна надокнада за кредит Светске банке у износу од 83.679 хиљада динара (ЕУР 688.000) дефинисана је чланом 2.02. Споразума о зајму (Пројекат аутопут Коридор 10) у износу од 0,25% Зајма и потиче из 2009. године.

Износ од 182.439 хиљада динара односи се на приступну провизију по кредиту Европске банке за обнову и развој са којом је Република Србија закључила Споразум о зајму број 39750 дана 22.09.2009. године. Наведена провизија по уговору износи ЕУР 1.500 хиљада и у пословним књигама Друштва евидентирана је у 2011. години.

По овом основу, у 2015. години исказане су курсне разлике у висини од 1.462 хиљаде динара на терет конта Некретнине, постројења и опрема у припреми.

Налаз

У пословним књигама Друштва, надокнада за кредит и приступна провизија евидентирани су на основу докумената издатих од стране Међународне банке за обнову и развој и Европске банке за обнову и развој по одобреним кредитима у којима је зајмопримац Република Србија. С обзиром да наведена докумената не гласе на Друштво поступљено је супротно члану 8. и 9. Закона о рачуноводству.

Препорука број 4:

Препоручује се Друштву да наведену приступну провизију и надокнаду за кредите по којима је зајмопримац Република Србија, искњижи из пословних књига.

5.1.7. Капитал

Табела број 13 – Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Основни капитал – државни капитал	500	500
Нераспоређени добитак	-	-
Губитак	-	-
Укупно	500	500

Дана 22.01.2009. године Управни одбор ЈП „Путеви Србије“ донео је Одлуку о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу Коридор 10, број 953-67/09-48, као једночланог друштва које се оснива не одређено време и то за период изградње свих деоница путне инфраструктуре на Коридору 10, са основним циљем обављања делатности од општег интереса - управљања државним путевима у делу изградње и реконструкције аутопута на Коридору 10. Претежна делатност Друштва је инжењеринг, шифра 74203. Уписан новчани капитал износи 250.000 хиљада динара, а уплаћен новчани капитал износи 125.000 хиљада динара.

Влада Републике Србије, као Оснивач ЈП „Путеви Србије“, дала је сагласност на наведену одлуку Решењем 05 Број: 023-278/2009-1 од 22. јануара 2009. године.

Решењем БД 4787/2009 од 04.02.2009. године код Агенције за привредне регистре регистровано је друштво „Коридор 10“ д.о.о. Београд. Укупан капитал Друштва чини уписан новчани капитал у износу од 2.639.380,49 ЕУР (250.000 хиљада динара), односно уплаћен новчани капитал у износу од 1.319.690,20 ЕУР (125.000 хиљада динара).

Управни одбор ЈП „Путеви Србије“ донео је Одлуку о повећању улагања у капитал зависног правног лица „Коридор 10“ д.о.о, Београд, у износу од 3.000.000 хиљада динара, број 953-13697/10-12 од 18. октобра 2010. године. На наведену Одлуку сагласност је дала Влада Републике Србије Решењем број 05 број 41-7679/2010 од 21. октобра 2010. године. ЈП „Путеви Србије“ је Програмом о изменама и допунама Програма пословања, на који је Влада Решењем 05 Број: 023-7082/2010 од 07. октобра 2010. године дала сагласност, предвидело средства за те намене. Изворе финансирања за наведено учешће у износу 3.000.000 хиљада динара, ЈП „Путеви Србије“ је осигурало из кредита Raiffeisen банке а.д., (уговор број 454-1084 од 28.10.2010. године), у износу 2.970.000 хиљада динара и Војвођанске банке а.д., (Уговор број 454-1089 од 29.10.2010. године), у износу од 1.060.000 хиљада динара.

ЈП „Путеви Србије“ је извршило улагање у капитал зависног правног лица „Коридор 10“ д.о.о, Београд у износу од 3.000.000 хиљада динара, а што је потврђено Решењем број 129144/2010 од 19.11.2010. године о упису повећања новчаног капитала за 27.956.492,24 евра, односно у динарској противвредности 3.000.000 хиљада динара. Исто је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Закључком Владе 05 број 023-7795/2010 од 28. октобра 2010. године, препоручено је Управном одбору ЈП „Путеви Србије“ да донесе Одлуку о преносу оснивачких права у зависном правном лицу „Коридор 10“ д.о.о., Београд у износу од 3.025.000 хиљаде динара, без накнаде на Републику Србију.

Управни одбор ЈП „Путеви Србије“, на седници одржаној 02. новембра 2010. године, доноси Одлуку о преносу без накнаде удела и оснивачких права у зависном друштву „Коридор 10“ д.о.о. Београд, на Републику Србију, а у складу са Закључком владе 05 број 023-7795/2010 од 28. октобра 2010. године. У образложењу Закључка Владе се наводи да је основни разлог за преношење оснивачких права на Републику Србију, чињеница да је изградња мреже аутопутева у Републици Србији пројекат од стратешког државног значаја и да је стога неопходно да реализацију тог пројекта непосредно контролише Влада, која ће у име Републике Србије, као оснивача, да остварује сва права која проистичу из оснивања.

Закључком 05 Број: 023-8172/2010 од 11. новембра 2010. године Влада је сагласна да се пренесу оснивачка права и удео у зависном правном лицу „Коридор 10“ д.о.о. Београд, без накнаде на Републику Србију, у складу са Одлуком Управног одбора број 953-14780/10-27 од 02. новембра 2010. године.

Уговор о преносу оснивачких права и удела у зависном правном лицу „Коридору 10“ д.о.о., Београд на Републику Србију, закључен је 24.11.2010. године Закључењем наведеног Уговора, Преносилац удела (Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд), оснивач и власник 100 % удела у зависном правном лицу „Коридор 10“ д.о.о., Београд, преноси без накнаде, а Стицалац удела (Република Србија) стиче сва оснивачка права и целокупан удео у Друштву „Коридор 10“ д.о.о., Београд.

Промена оснивача уписује се Решењем број 134765/2010 од 30.11.2010. године у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре. ЈП „Путеви Србије“ је из својих пословних књига искњижило учешће у капиталу „Коридор 10“ д.о.о. Београд у износу од 3.025.000 хиљада динара на терет губитака по основу преноса учешћа у капиталу без накнаде.

Дана 21.01.2011. године Влада Републике Србије је донела Одлуку о изменама Оснивачког акта „Коридор 10“ д.о.о. Београд, број 89/11 којом се успоставља друштво „Коридори Србије“ д.о.о. Београд, ради обављања инжењерске делатности и техничког саветовања из области саобраћајне инфраструктуре – аутопутеви на територији Републике Србије, на неодређено време, са укупним уписаним и уплаћеним новчаним капиталом у износу од 3.025.000 хиљада динара. Решењем БД 14136/2011 од 08.02.2011. године код Агенције за привредне регистре регистроване су измене утврђене Одлуком о изменама Оснивачког акта „Коридор 10“ д.о.о. Београд од 21.01.2011. године.

Дана 21.02.2011. године, Скупштина друштва „Коридори Србије“ д.о.о. Београд доноси Одлуку о смањењу основног капитала друштва са ограниченом одговорношћу „Коридори Србије“ Београд, Влајковићева 19а, број 325/11 којом се уплаћени и уписани новчани капитал Друштва са ограниченом одговорношћу „Коридори Србије“ д.о.о. Београд смањује за 3.024.500 хиљада динара тако да уписани и уплаћени новчани капитал износи 500 хиљада динара.

У образложењу наведене Одлуке наводи се да су новчана средства неопходна за свакодневно пословање, ради обављања делатности за које је Друштво основано због чега је наведена одлука и донета. (Напомена 5.1.8.)

Влада Републике Србије је, дана 03.03.2011. године донела Решење 05 Број: 023-1270/2011-1 о давању сагласности на смањење основног капитала „Коридори Србије“ д.о.о. Београд. (Напомена 5.1.8.)

Решењем број БД 117663/2011 од 21.09.2011. године регистрована је промена основног капитала Друштва код Агенције за привредне регистре чиме се уписани и уплаћени новчани део основног капитала на дан 02.10.2010. године смањује са 3.025.000 хиљада динара на 500 хиљада динара.

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2015. године, у износу од 500 хиљада динара, чини државни капитал.

Налаз

У пословним књигама Друштва, са стањем на дан 31.12.2015. године, мање је исказан државни капитал у укупном износу од 3.024.500 хиљада динара, у односу на износ државног капитала који је утврђен Одлуком о изменама Оснивачког акта „Коридор 10“ д.о.о. Београд.

Препорука број 5:

Препоручује се Друштву да утврди тачан износ основног-државног капитала, тај износ усвоји кроз измену Оснивачког акта, упише код Агенције за привредне регистре и евидентира у пословним књигама.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво дана 20.9.2016. године Закључком Агенције за привредне регистре број БД 74929/2016 усагласило износ основног капитала евидентираног у пословним књигама, у износу од 500 хиљада динара, са износом уписаног и уплаћеног државног капитала код Агенције за привредне регистре.

5.1.8. Дугорочне обавезе

Табела број 14 – Дугорочне обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	85.405.083	61.439.009
Остале дугорочне обавезе	2.515.174	2.074.770
Укупно	87.920.257	63.513.779

Дугорочне обавезе у износу од 85.405.083 хиљаде динара највећим делом у износу од 79.971.473 хиљаде динара односе се на измирене обавезе према добављачима за извршене радове из средстава кредита (зајмопримац је Република Србија) којима се финансира изградња аутопута а које Друштво евидентира у пословним књигама као обавезе према Републици Србији.

Параграфом 2.39. Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП дефинисано је да ентитет треба да призна обавезу у извештају о финансијској позицији када:

- 1) ентитет има обавезу на крају извештајног периода као резултат прошлог догађаја,
- 2) је вероватно да ће се од ентитета захтевати да изврши трансфер средстава која садрже економске користи приликом измирења, и
- 3) када се износ измирења може поуздано одмерити.

Налаз

На основу презентоване документације у којима се Друштво по уговорима о кредиту појављује као Имплементатор а по уговорима о извођењу радова као Инвеститор, није било могуће утврдити да ће се аутопутеви предати Републици Србији након завршетка изградње и тиме нису испуњени услови из параграфа 2.39. Одељак 2. Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП за евидентирање дугорочних обавеза.

Структура и стање обавеза према матичним и зависним правним лицима приказана је табелом:

Табела број 15 – Обавезе према матичним и зависним лицима -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Обавезе за примљена средства из кредита Светске банке	22.668.797	16.011.182
Кредит ЕБРД – Европска банка за обнову и развој	6.660.635	5.259.175
Обавезе по зајму ЕИБ – Европска инвестициона банка	22.728.127	13.987.829
Обавезе по Зајму Владе Азербејџан	25.653.917	18.515.224
Обавезе за примљена средства донације Владе Грчке – ЕУР	1.964.619	1.957.402
Обавезе из средстава WBIF фонда	295.378	187.174
Свега обавезе Републике Србије	79.971.473	55.917.986
Обавезе од смањења капитала – основна средства	38.350	38.350
Обавеза од смањења капитала – изградња, експропријација, пројектовање	2.997.348	2.976.682
Обавезе од смањења капитала – трошкови пословања	52.260	61.052
Обавезе за средства – Министарство финансија	1.403.007	1.284.527
Обавезе за средства – Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	499.633	481.178
Обавезе према Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – Алпина	443.012	-
Обавезе за средства примљена из гарантног депозита - Алпина	-	679.235
Укупно	85.405.083	61.439.009

Обавезе за примљена средства из кредита Међународне банке за обнову и развој (Светска банка)

Обавезе за примљена средства из кредита Међународне банке за обнову и развој у износу од 22.668.797 хиљада динара односе се на измирене обавезе према добављачима по закљученом Споразуму о зајму број 7746-УФ закљученог дана 13.07.2009. године између Републике Србије (зајмопримац) и Међународне банке за обнову и развој у износу од 275.200.000 ЕУР ради реализације Пројекта Аутопут Коридор 10.

Наведени Споразум о зајму је потврђен од стране Народне Скупштине Републике Србије доношењем Закона о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат Коридор 10) између Републике Србије као зајмопримца и Међународне банке за обнову и развој¹⁴.

Циљ Пројекта је побољшање ефикасности и безбедности саобраћаја на три деонице Коридора 10, између Ниша и Димитровграда и Лесковца (Грабовица) и Доњег Нерадоваца, као и побољшање управљања путевима и безбедности путева на територији зајмопримца.

Пројекат се састоји из следећих делова:

- 1) Део А: Пут М-1(Е-75) Коридор 10д деоница Грабовица-Грделица и Владичин Хан-Доњи Нерадовац -укупне дужине око 32 км,
- 2) Део Б: Пут М1-12 (Е-80) Ниш-Димитровград Коридор 10ц - укупне дужине око 9 км,
- 3) Део Ц: Безбедност путева-набавка добара, опреме и техничке подршке за безбедност саобраћаја ,
- 4) Део Д: Помоћ при имплементацији и Институционална подршка.

Датум отплате главнице дуга је 15. октобар 2017. године закључно са 15. априлом 2029. године.

Табела број 16 – Обавезе за примљена средства Светске банке -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Почетно стање 01.01.2015. године	16.011.182
Повећање обавеза у 2015. години	6.532.062
Камата (Напомена 5.1.5.)	461
Курсна разлика	125.092
Укупно	22.668.797

Повећање у 2015. години односи се на плаћања према добављачима за извршене радове из средстава кредита.

Извођачи радова достављају привремене ситуације које садрже износе у динарима и у еурима. За износе који су исказани у еурима плаћење се врши путем апликације директно преко Светске банке из Вашингтона, тако што се све скениране привремене ситуације за текући месец шаљу за Вашингтон и по добијању одобрења за плаћање уноси се шифра из апликације и трансфер се ауторизује. За износе у привременим

¹⁴ Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат Коридор 10) („Службени гласник РС – Међународни уговори“, 90/2009).

ситуацијама који су у динарима плаћање се врши преко текућег рачуна који је отворен код Raiffeisen банке а.д., Београд по Уговору о девизном рачуну са посебном наменом између Raiffeisen банке а.д., Београд и Републике Србије за отварање девизног рачуна са посебном, једном и искључивом наменом за депоновање средстава у износу од 275.200.000,00 ЕУР.

Чланом 3. Уговора дефинисано је да ће на износ средстава обрачунавати и плаћати камата по стопи EONIA plus 168 базичних поена на overnight основи у зависности од валуте средстава. (Напомена 5.1.5.)

Налаз

Текући рачун код Raiffeisen банке а.д., Београд гласи на Министарство финансија - Пројекат Аутопут Коридор 10, односно Друштво у својим пословним књигама евидентира измирење обавеза према извођачима радова на основу документа који не гласи на њега и који не обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама на основу којих бих се могао сазнати основ, врста и садржај пословне промене чиме је поступило супротно одредбама члана 8. и 9. Закона о рачуноводству. (Напомена 4.1.)

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на описани начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Друштво је у 2015. исказало курсне разлике у висини од 125.091 хиљада динара у оквиру рачуна Некретнине, постројења и опрема у припреми. (Напомена 5.1.2.)

Кредит ЕБРД – Европска банка за обнову и развој

Табела број 17 – Кредит ЕБРД -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Почетно стање 01.01.2015. године	5.259.175
Повећање у току године	1.359.433
Курсне разлике у 2015. години	42.027
Укупно	6.660.635

Обавезе су исказане у висини од 6.660.635 хиљада динара и односе се на измирене обавезе према добављачима из средстава зајма Европске банке за обнову и развој са којом је Република Србија (зајмопримац) закључила Споразум о зајму број 39750 дана 22.09.2009. године за изградњу две нове деонице у склопу крака Коридора 10 од Ниша до Димитровграда и то за изградњу деонице од Црвене реке до Чифлика и деонице од Пирота (исток) до Димитровграда. Висина одобреног зајма износи 150.000 хиљада еур-а.

Наведени споразум је потврђен од стране Народне скупштине Републике Србије доношењем Закона о потврђивању споразума о зајму (К10) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој¹⁵.

¹⁵ Закон о потврђивању споразума о зајму (К10) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој ("Службени гласник РС - Међународни уговори", бр. 108/2009).

Налаз

У 2015. години висина укупно измиренних обавеза према добављачима из средстава овог зајма износи 1.359.433 хиљаде динара. Друштво евидентира измирење обавезе према добављачима у својим пословним књигама на основу документа од Европске банке за обнову и развој, по коме се Министарство финансија задужује за износ који је једнак износу наведеном у Захтеву за плаћање. Овај документ не гласи на Друштво и не обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама Друштва на основу којих бих се могао сазнати основ, врста и садржај пословне промене чиме је поступило супротно одредбама члана 8. и 9. Закона о рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на описани начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Друштво је у 2015. исказало курсне разлике у висини од 42.027 хиљада динара у корист конта Некретнине, постројења и опрема у припреми. (Напомена 5.1.2.)

Обавезе по зајму ЕИБ – Европска инвестициона банка

Табела број 18 – Обавезе по зајму ЕИБ -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Почетно стање 01.01.2015. године	13.987.829
Повећање у току године	8.740.298
Укупно	22.728.127

Обавезе по зајму исказане су у висини од 22.728.127 хиљада динара и односе се на измирене обавезе према добављачима из средстава кредита Европске инвестиционе банке са којом је Република Србија (зајмопримац) закључила два финансијска уговора:

- 1) Финансијски уговор ФИ Н. 25.198 СЕРАПИС број 2006-0324 од 23.10.2009. године у вредности од 314.000 хиљада еура за пројектовање и изградњу 75 км аутопута са 2x2 коловозне траке на паневропском Коридору X (E-75), делимично на новим а делимично на постојећим трасама, између Грабовице и Левосоја у јужној Србији. Наведени финансијски уговор потврђен је од стране Народне скупштине Републике Србије доношењем Закона о потврђивању финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке аутопут коридор 10 (E-75)¹⁶. У 2015. години висина укупно измиренних обавеза према добављачима из средстава овог кредита износи 3.743.361 хиљада динара.
- 2) Финансијски уговор ФИ број СЕРАПИС број 2008-0546 од 29.11.2010. године у вредности од 265.000 хиљада еур-а за пројектовање и изградњу нове секције аутопута дужине 36 км на Паневропском коридору 10 (E-80) између Ниша и Ћифлика на правцу према државној граници са Бугарском. Пројекат обухвата две нове секције аутопута и то између Просека и Црвене реке (Секција 1) и

¹⁶ Закон о потврђивању финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке аутопут коридор 10 (E-75) ("Службени гласник РС - Међународни уговори", бр. 108/2009).

између Црвене реке и Тифлика (Секција 2). Наведени финансијски уговор потврђен је од стране Народне скупштине Републике Србије доношењем Закона о потврђивању финансијског уговора Коридор 10 аутопут (Е-80) фаза 1 између Републике Србије и Европске инвестиционе банке¹⁷. У 2015. години висина укупно измиренних обавеза према добављачима из средстава овог кредита износи 4.996.937 хиљада динара.

На основу Одредби Финансијског уговора са Европском инвестиционом банком примљена средства зајма евидентирана су на посебном девизном рачуну НБС. Друштво при измирењу обавеза према добављачима, Управи за трезор подноси Захтев за конверзију средстава кредита Европске инвестиционе банке и динарска противвредност средстава се уплаћује на рачун Друштва код Банке Интезе а.д., Београд са кога се врши измирење обавезе према добављачима. Друштво у тренутку измирења обавеза према добављачима формира обавезу према матичним и зависним правним лицима у висини измирене обавезе.

Обавезе по Зајму Владе Републике Азербејџан

Дана 25.01.2012. године Влада Републике Србије и Влада Републике Азербејџан закључили су Споразум о економско и технолошкој сарадњи, који је потврђен од стране Народне скупштине Републике Србије доношењем Закона о потврђивању Споразума о економској и технолошкој сарадњи између Владе Републике Србије и Владе Републике Азербејџан¹⁸.

Наведеним Споразумом дефинисана је сарадња на спровођењу одређених делова пројекта у Републици Србији који је познат као Аутопут Е-763, Коридор 11. Намера је да Република Азербејџан финансира изградњу дела овог пројекта од Љига до Прељине, која обухвата деонице од Љига до Бољковца, од Бољковца до Такова и од Такова до Прељине, на начин и под условима о којима се уговорне стране детаљније договоре. Уговорне стране су сагласне да главни извођач радова буде правно лице из Републике Азербејџан.

Дана 02.02.2012. године Влада Републике Србије (зајмопримац) и Влада Републике Азербејџан (зајмодавац) закључили су Споразум о зајму за финансирање изградње деонице Љиг-Бољковци, Бољковци-Таково и Таково-Прељина Аутопута Е-763 у Републици Србији, који је потврђен од стране Народне скупштине Републике Србије доношењем Закона о потврђивању Споразума о зајму између Владе Републике Србије као зајмопримца и Владе Републике Азербејџан¹⁹ као зајмодавца за финансирање изградње деоница Љиг-Бољковци, Бољковци-Таково и Таково-Прељина аутопута Е-763 у Републици Србији.

¹⁷ Закон о потврђивању финансијског уговора Коридор 10 аутопут (Е-80) фаза 1 између Републике Србије и Европске инвестиционе банке ("Службени гласник РС - Међународни уговори", бр. 3/2011).

¹⁸ Закон о потврђивању Споразума о економској и технолошкој сарадњи између Владе Републике Србије и Владе Републике Азербејџан („Службени гласник РС – Међународни уговори“, 1/12).

¹⁹ Закон о потврђивању Споразума о зајму између Владе Републике Србије као зајмопримца и Владе Републике Азербејџан као зајмодавца за финансирање изградње деоница Љиг-Бољковци, Бољковци-Таково и Таково-Прељина аутопута Е-763 у Републици Србији („Службени гласник РС – Међународни уговори“, 1/12).

Влада Републике Србије (зајмопримац) је затражила од Владе Републике Азербејџан (зајмодавац) да се стави на располагање зајам у износу од 300.000.000,00 ЕУР сходно условима и одребама Споразума о зајму, како би се финансирао Уговор о изградњи, под условом да не мање од 49% тог зајма буде коришћено за набавку добара од српских подизвођача. Каматна стопа на позајмљена средства износи 4%.

Влада Републике Србије се обавезује да Влада Републике Азербејџан отплати износ главнице зајма у слободно преносивој валути ЕУР у 25 једнаких, узастопних полугодишњих рата.

Влада Републике Србије даје неопозиво упутство Влади Републике Азербејџан да у његово име и за његов рачун плати Извођачу радова све износе које Друштво дугује Извођачу радова према Уговору о изградњи у року од 10 пословних дана када Влада Републике Азербејџан прими одговарајућу документацију. (Напомене 4.1. и 5.1.11.)

Дана 04.04.2012. године Друштво је закључило Споразум о имплементацији пројекта изградње аутопута Е-763 у Републици Србији, број 1355/12 са Министарством финансија Републике Србије, а који је утврђен закљученим Споразумом о зајму, на основу кога ће „Коридори Србије“ д.о.о. Београд закључити Уговор о изградњи аутопута Е-763 са извођачем радова „Азвирт“ друштво с ограниченом одговорношћу које је организовано и постоји у складу са законима Републике Азербејџан укључујући огранак у Републици Србији или било који субјект у Републици Србији основан од стране друштва у сврху Пројекта (изградња деонице Љиг-Прелјина аутопута Е-763, Коридор 11).

Табела број 19 – Обавезе према извођачу „Азвирт“ -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Почетно стање на дан 01.01.2015. године	18.515.224
Повећање у току године	6.989.605
Курсне разлике	149.088
Укупно	25.653.917

Исказане обавезе са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 25.653.917 хиљада динара у целости се односе на плаћене обавезе извођачу радова „Азвирт“ огранак Београд за изведене радове на аутопуту Е-763 и евидентирају се код Министарства финансија, Управа за јавни дуг.

Обавезе за примљена средства донације Владе Грчке - ХиПЕРБ

Споразумом о петогодишњем развојном програму сарадње 2002.-2006. године између Владе Савезне Републике Југославије и Републике Грчке од 25.07.2002. године као и допунским споразумима којима се потврђује продужење постојећег Споразума у наредном петогодишњем периоду за периоде 2007.-2011. година, односно 2011.-2020. година, утврђени су циљни сектори овог програма помоћи у развоју који су усмерени на модернизацију инфраструктуре нарочито у секторима енергетике и транспорта.

На основу пријаве пројекта Републици Грчкој, Грчким Планом за економску реконструкцију Балкана (ХиПЕРБ) одобрено је финансирање изградње деонице Аутопута Е-75 Београд - Ниш - граница са Бившом Југословенском Републиком Македонијом (БЈРМ), деоница Левосоје - Доњи Нерадовац у износу од 87.700.000,00 ЕУР. Дана 26.05.2009. године, пријава је одобрена у наведеном износу.

Током 2013. године предложене су измене Споразума о продужењу петогодишњег програма разојне сарадње за период 2011-2020. година и отказана је помоћи за изградњу деонице Српска Кућа - Левосоје.

Уговорена вредност радова на изградњи аутопута Е-75, деоница Српска Кућа – Доњи Нерадовац, износи 21.847.837,71 ЕУР од чега је износ од 16.000.000,00 ЕУР финансиран из средстава ХиПЕРБ.

У складу са Споразумом између Републике Србије и Републике Грчке, а на основу Грчког плана за економску реконструкцију Балкана, Друштво је доставило националном координатору Грчке налог за повлачење средстава преостале треће транше у износу од 5.847.837,71 ЕУР-а за наведену деоницу.

С обзиром на то да средства из ХиПЕРБ плана нису реализована, доспеле обавезе су финансиране из средстава буџета Републике Србије. (Напомена 5.1.8.)

Табела број 20 – Обавезе према ХиПЕРБ плану -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Почетно стање 01.01.2015. године	1.957.402
Повећање у току године	7.217
Укупно	1.964.619

Исказано повећање у износу од 7.217 хиљада динара представља обрачунату курсну разлику на дан 31.12.2015. године (стање на дан 31.12.2015. године износи 16.152.940,19 ЕУР).

Донација за техничку помоћ за пројекат Коридор 10 - Србија у оквиру Инвестиционг оквира за западни Балкан (WBIF/ЕИБ-ЕWBIF)

Управни одбор Инвестиционог оквира за западни Балкан је одобрио доделу средстава за техничку помоћ и договорено је да се финансирање дела консултантских услуга врши из ЕИБ буџета (1.5 милиона ЕУР) и Заједничког европског фонда за Западни Балкан (WBIF/ЕИБ) (1.5 милиона ЕУР).

Дана 7.12.2011. године закључен је уговор између ЕИБ-а, Републике Србије и Друштва за пружање техничке помоћи при спровођењу пројекта изградње аутопута на Коридору 10 којим је стављено на располагање максимални износ од 3.000.000 ЕУР-а, која би требала да буду искоришћена до 31.12.2016. године.

Из овог фонда је одобрено и финансирање израде Идејног пројекта базе за одржавање тунела Банцарево и две студије транспорта опасних материјала на аутопутевима Е75 и Е80.

Табела бр. 21 –Донација WBIF/ЕИБ-ЕWBIF-а -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Почетно стање	187.174
Повлачење транше у 2015. години	106.150
Курсна разлика	2.054
Укупно	295.378

Обавезе од смањења капитала

Исказане обавезе од смањења капитала односе се на:

Табела број 22 – Обавезе од смањења капитала -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Обавезе од смањења капитала – основна средства	38.350	38.350
Обавеза од смањења капитала – изградња, експропријација, пројектовање, надзор и археолошко истраживање	2.997.348	2.976.682
Обавезе од смањења капитала – трошкови пословања	52.260	61.052
Укупно (Напомена 5.1.7.)	3.087.958	3.076.084

Дана 21.02.2011. године, Скупштина друштва „Коридори Србије“ д.о.о. Београд доноси Одлуку о смањењу основног капитала друштва са ограниченом одговорношћу „Коридори Србије“ Београд, Влајковићева 19а, број 325/11 којом се уплаћени и уписани новчани капитал друштва са ограниченом одговорношћу „Коридори Србије“ д.о.о. Београд смањује за 3.024.500 хиљада динара тако да уписани и уплаћени новчани капитал износи 500 хиљада динара. У образложењу наведене Одлуке наводи се да су новчана средства неопходна за свакодневно пословање, ради обављања делатности за које је Друштво основано и то за:

- 1) решавање имовинско-правних односа, пројектовање, техничка контрола, додатно пројектовање, извођење радова и стручно-технички надзор над извођењем радова у укупном износу од 2.824.500 хиљада динара,
- 2) текуће пословање у износу од 200.000 хиљада динара.

Влада Републике Србије је, дана 03.03.2011. године донела Решење 05 Број: 023-1270/2011-1 о давању сагласности на смањење основног капитала „Коридори Србије“ д.о.о. Београд.

Неутрошена средства по наведеном основу, са стањем на дан 31.12.2015. године, износе 435.628 хиљада динара и иста се орочавају код Интеза банка а.д. Београд и Марфин банка а.д. Београд (Напомена 5.1.5.).

Обавеза од смањења капитала – изградња, експропријација, пројектовање, надзор и археолошко истраживање

Структура и стање наведених обавеза приказана је табелом:

Табела број 23 – Обавезе за изградњу, надзор и др. -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Почетно стање 01.01.2015. године	2.976.682
Повећање у току године	20.666
Укупно	2.997.348

Укупно повећање у износу од 20.666 хиљада динара односи се на остварене приходе од камата на орочена средства код пословних банака.

Обавезе од смањења капитала – трошкови пословања

Структура и стање наведених обавеза приказана је табелом:

Табела број 24 – Обавезе за трошкове пословања -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Почетно стање 01.01.2015. године	61.052
Смањење у току године	(8.792)
Укупно (Напомена 5.2.9.)	52.260

Обавезе за средства – Министарство финансија

Исказане обавезе за примљена средства од Министарства финансија са стањем на дан 31.12.2015. године износе 1.403.007 хиљада динара и односе се на обавезе за примљена средства за исплату накнаде за експропријацију непокретности и трошкове поступка на аутопуту Е-763.

Структура и стање наведених обавеза приказана је табелом:

Табела број 25 – Обавезе за средства Министарства финансија -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Почетно стање 01.01.2015. године	1.284.527
Повећање у току године	118.480
Укупно	1.403.007

Исплата накнаде за експропријацију непокретности и трошкове поступка на деоници Е-763 дефинисана је Протоколом са Министарством финансија, број У-2326/15 од 17.03.2015. године, на који је Влада Републике Србија, Закључком 05 Број: 401-2038/2015-1 од 12.03.2015. године, дала сагласност (Напомена 5.1.12.) и приказана је табелом:

Табела број 26 – Исплата накнаде за експропријацију -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Пренета наменска средства за исплату накнаде за експропријацију непокретности и трошкове поступка на коридору Е-763	118.480
Утрошена наменска средства у 2015. години	(118.480)
Неутрошена наменска средства у 2015. години	-

Обавезе за средства – Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Исказане обавезе за средства према Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре на дан 31.12.2015. године износе 499.633 хиљада динара и у највећим делом односе се на обавезе за примљена средства на име услуга стручно - техничког надзора над извођењем радова на изградњи аутопута Е - 763.

Наведена средства пренета су Друштву:

Табела број 27 – Обавезе за средства Министарства грађевинарства -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Решење о употреби средства текуће буџетске резерве 05 Број: 401-2254/2012 од 26.03.2012. године на име услуга стручно техничког надзора над извођењем радова на изградњи аутопута Е - 763	150.000
Решење о употреби средства текуће буџетске резерве 05 Број: 401-3111/2013 од 08.04.2013. године на име услуга стручно техничког надзора над извођењем радова на изградњи аутопута Е - 763	65.000
Закон о буџету Републике Србије за 2014. годину, утврђена средства за услуге стручно-техничког надзора на изградњи аутопута Е - 763	180.000
Административне таксе за пријаву радова на аутопуту Е - 763, Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	42.149
Укупно	437.149
Камата на орочена средства у периоду 2012.-2015. година	44.029
Укупно	481.178

Неуτροшена наменска средства на име услуга стручно-техничког надзора над извођењем радова на изградњи аутопута Е - 763, Друштво је орочавало код пословних банака и остварену камату у износу од 44.029 хиљада динара приписало наведеним обавезама.

Налаз

Друштву су пренета средства у периоду 2012.-2014. година у износу од 437.149 хиљада динара на име услуга стручно техничког надзора над извођењем радова на изградњи аутопута Е - 763 на основу докумената (закључак, решење, програм итд) која се не могу сматрати веродостојном рачуноводственом документацијом у смислу члана 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

С обзиром да се правдање утрошених средстава по наведеном основу реализује након што су средства на наменски рачун пренета у целости, постоји ризик да планирана средства не буду потрошена у складу са предвиђеном наменом. На такав начин се не може обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима како је дефинисано чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Структура и стање наведених обавеза приказана је табелом:

Табела број 28 – Обавезе за средства Министарства грађевинарства -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Почетно стање 01.01.2015. године	481.178
Пренета наменска средства према Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2015. годину	330.000

Назив	2015.
Камата на орочена неутрошена наменска средства у 2015. години	15.455
Повраћај неутрошених средстава у буџет РС	(327.000)
Укупно	499.633

Дана 05.03.2015. године, Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број 400-1944/2015 којим је усвојен Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2015. годину, намењен за плаћање обавеза по уговору за извођење радова на изградњи деонице Српска Кућа - Доњи Нерадовац, на аутопуту Е – 75, извођачу радова Актор А.Т.Е Нови Београд, у износу од 330.000 хиљада динара, а који је потписан у оквиру Програма петогодишње развојне сарадње са Републиком Грчком - ХиПЕРБ план.

Табела број 29 – Обавезе за средства Министарства грађевинарства -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Пренета наменска средства за плаћање обавеза	330.000
Утрошена наменска средства у 2015. години	(300.147)
Неутрошена наменска средства у 2015. години	29.853

Налаз

Дана 01.12.2015. године, Друштву су пренета средства у износу од 29.853 хиљада динара за плаћање обавеза по уговору за извођење радова на изградњи деонице Српска Кућа - Доњи Нерадовац, на аутопуту Е – 75, извођачу радова Актор А.Т.Е Нови Београд, а према Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2015. годину, без изворне рачуноводствене документације у смислу члана 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

С обзиром да се правдање утрошених средстава по наведеном основу реализује након што су пренета средства на наменски рачун у целости, постоји ризик да планирана средства по Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција не буду потрошена у складу са предвиђеном наменом. На такав начин се не може обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима како је дефинисано чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Неутрошена наменска средства у износу од 29.853 хиљада динара Друштво је орочило код Интеза банке ад Београд, дана 08.12.2015. године (Напомена 5.1.5.).

Друштво је у току 2015. године остварило камату на орочена средства код пословних банака у укупном износу од 15.455 хиљада динара (Напомена 5.1.5.).

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-5822/2015 од 26.05.2015. године, део средстава намењених за услуге стручно-техничког надзора над извођењем радова на изградњи аутопута Е – 763, Друштво је вратило у буџет РС у износу од 327.000 хиљада динара.

Обавезе према Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре у – Алпина

Обавезе према Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре односе се на наплаћена средства из гаранција за повраћај аванса и гаранција за добро извршење посла које су предвиђена као средство обезбеђења по основу уговора о извођењу радова на изградњи аутопута. Наиме, Друштво је раскинуло уговоре (четири уговора) о извођењу радова на изградњи аутопута са Alpine Bau GmbH, Аустрија због стечаја Извођача.

Дана 6.11.2015. године закључен је Уговор о поравнању са компанијом Alpine Bau GmbH број И-3186/15-1 којим је утврђено да је Друштво дужно да стечајној маси Alpine Bau GmbH исплати износ од 2.208.173,67 ЕУР у року од 60 дана од дана потписивања уговора и да се сва међусобна потраживања и остала плаћања сматрају потпуним и коначно измиреним.

Табела број 30 – Обавезе по основу гаранција Alpine -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Уговор о поравнању	437.621
Камата	5.372
Курсирање	19
Укупно	443.012

5.1.9. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе исказане су у висини од 2.515.174 хиљаде динара и односе се на обавезе по основу гаранција за добро извршење посла и приказане су следећом табелом:

Табела број 31 – Остале дугорочне обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2015.
„Актор“ огранак Београд	219.163
„Азви“ СА огранак	86.370
„Еуро Alliance Tunnels“ огранак	43.434
„Интеграл инжењеринг“ огранак	129.760
„Construcciones Rubau“ огранак	123.726
„Subterra“ огранак	19.798
„Терна“ огранак	388.459
„Trace group hold plc“ огранак	141.807
„Азвирт“ огранак	1.349.065
Остали добављачи	13.592
Укупно	2.515.174

5.1.10. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 32 – Примљени аванси, депозити и кауције -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Примљени аванси	38	38
Укупно	38	38

5.1.11. Обавезе из пословања

Табела број 33 – Обавезе из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Добављачи у земљи	2.800.756	2.020.769
Добављачи у иностранству	119.019	184.242
Остале обавезе из пословања	-	6
Укупно	2.919.775	2.205.017

Исказане обавезе према добављачима у земљи, на дан 31.12.2015. године, највећим делом се односе на:

Табела број 34 – Добављачи у земљи -у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2015.
„Азвирт“ огранак Београд	2.294.078
„Актор“ огранак Београд	232.783
„Терна“ огранак Србија	196.481
„Тгасе group hold plc“ огранак Србија	66.363
Остали добављачи у земљи	11.051
Укупно	2.800.756

„Азвирт“ огранак Београд

Дана 07.04.2012. године Друштво (Инвеститор) је закључило уговор о извођењу радова Аутопут Е - 763: Београд - Јужни Јадран, број 1439/2012 са извођачем радова Азвирт LLC, Баку, Азербејџан као и Азвирт огранак Београд (Извођач радова) о извођењу радова на изградњи аутопута Е - 763: Београд - Јужни Јадран.

Наведеним уговором обухвата се изградња деоница Љиг-Бољковци, Бољковци-Таково и Таково - Прељина у укупној дужини од 40,36 км са објектима (мостови, тунели и остале структуре), укључујући саобраћајну сигнализацију и опрему, постројења, грађевински и други материјал неопходан за технички преглед и добијање дозвола за коришћење, а у складу са Главним пројектом наведених деоница према закљученом Уговору.

Плаћање обавеза по привременим и коначној ситуацији се врши на начин да Надзорни орган Друштва даје упутство Влади Републике Србије која даје инструкцију Влади Републике Азербејџана да изврши плаћање Извођачу радова за изведене радове (рок 56 дана након пријема релевантну документацију од Извођача). (Напомене 4.1. и 5.1.8.)

Налаз

Друштво евидентира измирење обавеза према Извођачу радова у својим пословним књигама на основу дописа које Министарство финансија Републике Азербејџана упућује Министарству финансија Републике Србије, Управа за јавни дуг, да је извршено наведено плаћање. С обзиром да документ који служи као основ за евидентирање измирења обавеза не гласи на Друштво (допис), тиме нису испуњени услови за књижење наведене пословне промене у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводству да се књижење пословних промена на рачунима имовине, обавезе и капиталу, приходима и расходима врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа и да одговорно лице потписом, односно другом идентификационом ознаком потврђује да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену). (Напомена 4.1.)

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на описани начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Прихваћена уговорена цена износи укупно 308.000 хиљада еур-а без пореза на додату вредност и односи се на:

Табела број 35 – Обавезе према добављачу „Азвирт“ -у хиљадама еур-а

Назив	2015.
Деоница 1: Љиг (Доњи Бањани) - Бољковци	67.689
Деоница 2: Бољковци – Таково	56.914
Деоница 3: Таково – Прељина	182.741
Објекти Инвеститора/Надзорног органа	656
Укупно (Напомена 5.1.8.)	308.000

Исказане обавезе се односе на изведене радове на изградњи аутопута Е - 763 за септембар, октобар и новембар 2015. године (три привремене ситуације).

Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину планирана су средства у износу од 960.000 хиљада динара (8.000.000,00 ЕУР) за учешће Републике Србије по основу Споразума о зајму између Владе Републике Србије као зајмопримца и Владе Републике Србије као зајмодавца за финансирање изградње деоница Љиг-Бољковци, Бољковци-Таково и Таково-Прељина аутопута Е-763 у Републици Србији.

Исказане обавезе према добављачима у иностранству, на дан 31.12.2015. године, у целости се односе на:

Табела број 36 – Обавезе према добављачима у иностранству -у хиљадама динара-

Добављачи у иностранству	2015.
„Egis International“ Beograd	79.120
„Safège Consult Engineers“ Beograd	20.555
„Аруп“, Лондон	6.208
„Wolf Theiss“ Austrija	13.136
Укупно	119.019

5.1.12. Остале краткорочне обавезе

Табела број 37 – Остале краткорочне обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Остале специфичне обавезе	3	13
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2.384	5.291
Друге обавезе	981	703
Укупно	3.368	6.007

Остале специфичне обавезе исказане у износу од три хиљаде динара односе се на обавезе за исплату накнада за експропријацију непокретности и трошкове поступка на коридору Е – 763, у складу са Протоколом закљученим са Министарством финансија, број У-2326/15 од 17.03.2015. године, на који је Влада Републике Србија, Закључком 05 Број: 401-2038/2015-1 од 12.03.2015. године, дала сагласност (Напомена 5.1.8.).

Структура и стање осталих специфичних обавеза приказан је табелом:

Табела број 38 – Остале специфичне обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Почетно стање на дан 01.01.2015. године	13
Укалкулисане обавезе за исплату накнада за експропријацију непокретности и трошкове поступка на аутопутевима Е-763, Е-75 и Е-80	122.959
Исплаћене обавезе за исплату накнада за експропријацију непокретности и трошкове поступка на аутопутевима Е-763, Е-75 и Е-80	(122.969)
Укупно	3

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 2.384 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39 – Обавезе по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	1.421	3.122
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	202	453
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	401	903
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	360	812
Укупно	2.384	5.291

Обавезе за зараде и накнаде зарада које се не рефундирају у износу од 2.384 хиљада динара односе се на неисплаћени део зарада и накнада зарада са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање за други део зараде за децембар 2015. године. Наведене обавезе су измирене у јануару 2016. године.

Друге обавезе су исказане у износу од 981 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40 – Структура других обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Обавезе према запосленима	644	248
Обавезе према члановима Скупштине Друштва	231	187
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	107	217
Остале обавезе	-	51
Укупно	981	703

5.1.13. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 41 – Обавезе за остале порезе и др. дажбине -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2.210	2.271
Остало	239	11
Укупно	2.449	2.282

5.1.14. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења су исказана у износу од 97.344 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42 – Пасивна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Обрачунати а неисплаћени трошкови из сопствених средстава	388	2.490
Унапред обрачунати трошкови из међународних средстава	-	181
Неуτροшене субвенције из буџета Републике Србије из 2009. године	81.771	81.771
Неуτροшене субвенције из буџета Републике Србије из 2014. године	15.185	15.185
Укупно	97.344	99.627

Исказан износ од 81.771 хиљаду динара односи се на неуτροшена средства субвенција из буџета Републике Србије која потичу из 2009. године и која су намењена за текуће пословање Друштва.

Исказан износ од 15.185 хиљада динара односи се на неуτροшена средства субвенција из буџета Републике Србије по Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2014. годину, на који је Влада Републике Србије, дана 14. марта 2014. године, Закључком 05 Број: 401-2349/2014 дала сагласност. Укупно опредељена средства субвенција по Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2014. годину износе 358.000 хиљада динара и намењена су за текуће пословање.

5.2. Биланс успеха

5.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 43 – Приходи од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	912	1.150
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	364	979
Укупно	1.276	2.129

5.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Табела број 44 – Приходи од премија, субвенција и сл. -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Приходи од донација	342.000	342.815
Укупно	342.000	342.815

Дана 05.03.2015. године, Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број 400-1944/2015 којим је усвојен Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2015. годину, ради финансирања трошкова пословања и обављања делатности тог привредног друштва.

Одобрена средства субвенција Друштву, ради финансирања трошкова пословања и обављања делатности за 2015. годину износе 342.000 хиљада динара и наменски су опредељена на:

Табела број 45 – Структура одобрених средстава субвенција -у хиљадама динара-

Редни број	Намена средстава	Планиран износ	Утрошена средства	Неутрошена средства
1.	Бруто зараде и накнаде запослених	252.000	230.197	21.803
2.	Доприноси на зараде на терет послодавца	45.000	41.203	3.797
3.	Накнаде члановима Скупштине	4.377	4.377	-
4.	Остали лични расходи и накнаде превоза, дневнице	8.000	17.295	(9.295)
5.	Закуп пословног простора	4.532	12.480	(7.948)
6.	Непроизводне услуге	2.091	3.858	(1.767)
7.	Доприноси	26.000	25.915	85
8.	Остали трошкови	-	6.675	(6.675)
Укупно		342.000	342.000	-

Друштву је опредељени износ субвенција пренет по следећој динамици:

Табела број 46 – Динамика преноса субвенција -у хиљадама динара-

Редни број	Месец	Датум	Износ
1	Март	18.03.2015.	57.000
2	Април	14.04.2015.	60.168
3	Мај	27.05.2015.	31.668
4	Јун	16.06.2015.	31.660
5	Јул	14.07.2015.	31.000
6	Август	21.08.2015.	31.000
7	Септембар	17.09.2015.	31.000
8	Октобар	16.10.2015.	22.834
9	Новембар	16.11.2015.	22.835
10	Децембар	25.12.2015.	22.835
Укупно			342.000

Друштву су, на месечном нивоу, унапред пренета средства субвенција ради финансирања трошкова пословања и обављања делатности, на наменски рачун број 840-240723-27, који је отворен код Управе за трезор, у износу од 342.000 хиљаде динара. Наведени наменски рачун Друштво користи за сврхе редовног пословања.

Налаз

Приликом повлачења средстава из буџета Републике Србије по основу субвенција, Друштво није подносило рачуноводствену документацију у смислу члана 58. Закона о буџетском систему, већ су иста пренета на основу Програма о распореду и коришћењу субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2015. годину.

Ризик

С обзиром да се правдање утрошених средстава из субвенција реализује након што су средства на наменски рачун пренета у целисти, на месечном нивоу, постоји ризик да планирана средства по Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција не буду потрошена у складу са предвиђеном наменом. На такав начин се не може обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима како је дефинисано чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Средства субвенција за 2015. годину, у укупном износу од 342.000 хиљаде динара, Друштво је у целисти утрошило у сврху финансирања трошкова пословања и обављања редовне делатности, с тим да иста не одговарају планираним средствима по Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2015. годину, на коју је Оснивач дао сагласност. У поступку ревизије утврђено је да Друштво није, у 2015. години, извршило ребаланс Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција по наведеном основу. Због тога, средства субвенција за 2015. годину нису утрошена према планираним износима по појединим ставкама утврђеним у Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2015. годину, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност.

Друштву су у 2015. години, одобрена средства субвенција за финансирања трошкова пословања и обављања редовне делатности у укупном износу од 342.000 хиљада динара иако има орочена средства код пословних банака на дан 31.12.2015. године у износу од 889.123 хиљада динара. (Напомена 5.1.5.)

5.2.3. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 2.950 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47 – Трошкови материјала -у хиљадама динара -

Назив	2015.	2014.
Трошкови канцеларијског материјала	2.154	2.073
Трошкови алата и инвентара	504	525
Трошкови материјала за одржавање хигијене	213	179
Остало	79	152
Укупно	2.950	2.929

Трошкови канцеларијског материјала од 2.154 хиљаде динара односе се на набавку канцеларијског материјал добављача у земљи „Aigo business system“ d.o.o., Београд по уговору број 5638/14 од 25.08.2014. године.

5.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у износу од 936 хиљада динара односе се на:

Табела број 48 – Трошкови горива и енергије -у хиљадама динара -

Назив	2015.	2014.
Утрошено гориво и бензин	17	81
Утрошена електрична енергија	919	1032
Укупно	936	1.113

5.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 52 – Трошкови зарада, накнада и ост. лични расходи -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	230.197	239.500
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	41.203	42.871
Трошкови накнада по уговору о делу	1.800	2.401
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.035	1.785
Трошкови накнада по основу осталих уговора	515	565
Трошкови накнада члановима Скупштине Друштва	4.377	3.819
Остали лични расходи и накнаде	17.295	13.386
Укупно	296.422	304.327

Обрачун и исплата зарада у Друштву врши се у складу са Законом о раду²⁰, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²¹, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²², Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Правилницима о раду, број 491/11 од 07.03.2011. године и број С-5418/15-1 од 30.04.2015. године, уговорима о раду и Програмом пословања за 2015. годину.

Зарада запослених утврђује се уговором о раду у складу са законом и правилницима о раду. Зарада на коју запослени имају право састоји се од зараде која се остварује за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Послодавца као и других примања по основу радног односа утврђена Законом, Правилницима о раду, Уговором о раду и другим општим актима. Правилницима о раду дефинисано је да се зарада која се остварује за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада запосленог обрачунава се као производ коефицијента посла и основице. Вредност основице износи 30.995,75 динара, а изузетно, за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава износи 27.896,17 динара.

У наставку је табела са називима радног места и коефицијентима посла која представља саставни део Правилника о раду:

Табела број 53 – Преглед кофицијента посла и радног места

Редни број	Назив радног места	Коефицијент посла
1.	Помоћник директора	7,55
2.	Директор сектора	7,50
3.	Шеф пројекта	7,45
4.	Шеф одељења	7,45
5.	Заменик шефа пројекта	7,30
6.	Руководилац групе	7,20
7.	Специјалиста	7,10
8.	Надзорни орган И	6,00
9.	Виши стручни сарадник	6,00
10.	Менаџер за односе са јавношћу	5,00
11.	Стручни сарадник	4,50
12.	Надзорни орган II	4,50
13.	Виши сарадник	3,50
14.	Сарадник	3,00
15.	Возач/курир	3,00
16.	Економ/домар	2,50
17.	Кафе куварица	2,00
18.	Спремачица	2,00

²⁰ Закон о раду („Службени гласник РС“ бр.24/05,61/05,54/09, 32/13 и 75/2014).

²¹ Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 93/2012).

²² Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 27/2014).

На дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, 27. октобра 2014. године, за обрачун и исплату зарада била је у примени бруто основица у износу од 30.995,75 динара. Друштво је било у обавези да у складу са чланом 5. наведеног Закона, основицу за обрачун и исплату зарада умањи за 10% и као такву примени за обрачуне и исплате зараде почев од обрачуна за новембар 2014. године.

Чланом 56. став 5. Правилника о раду, број С-5418/15-1 од 30.04.2015. године, Друштво је за обрачун и исплату зарада за 2015. годину применило бруто основицу умањену за 10% у износу од 27.896,17 динара.

Налаз

С обзиром да је Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава предмет умањења основна зарада умањена за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зарада (нето основица), а не бруто основица коју је Друштво умањило за 10 %, поступљено је супротно члану 3. став 2. наведеног Закона. Није било могуће утврдити ефекте утврђене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

Препорука број 6:

Препоручује се Друштву да обрачун зарада усклади са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Друштво је у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, уплатило у буџет Републике Србије износ од 25.113 хиљада динара за 2015. годину.

Чланом 59. Правилника о раду, број С-5418/15-1 од 30.04.2015. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност 22.05.2015. године, запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној за:

- 1) рад на дан празника који је нерадни дан 110% од основице,
- 2) прековремени рад 26% од основице,
- 3) по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код Послодавца (минули рад) 0,4% од основице.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво, за период јун-децембар 2015. године, исплатило увећану зараду за све запослене по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу по стопи од 0,4%, што је супротно члану 59. наведеног Правилника. Није било могуће утврдити ефекте наведене промене на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.

Препорука број 7:

Препоручује се Друштву да исплате увећане зараде по основу времена проведеног на раду, за све запослене, усклади са чланом 59. Правилника о раду, број С-5418/15-1 од 30.04.2015. године, на који је Влада РС дала сагласност.

Чланом 65. Правилника о раду, број С-5418/15-1 од 30.04.2015. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност 22.05.2015. године, запослени има право на накнаду трошкова за месечну исхрану у току рада (топли оброк) у висини од највише 5.200,00 динара месечно, сразмерно броју дана проведених на раду.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво, за период јун-децембар 2015. године, исплатило накнаду трошкова за месечну исхрану у току рада запосленима у износу од 5.200,00 динара, без обзира на број дана проведених на раду, што је супротно члану 65. наведеног Правилника. Није било могуће утврдити ефекте наведене промене на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину

Препорука број 8:

Препоручује се Друштву да исплате накнада трошкова за месечну исхрану у току рада запосленима усклади са чланом 65. Правилника о раду, број С-5418/15-1 од 30.04.2015. године, на који је Влада РС дала сагласност.

Структура исплаћених зарада у 2015. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 54 – Структура исплаћених зарада -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основна зарада	179.256
Минули рад	11.133
Топли оброк	6.843
Регрес	2.443
Остале исплате	30.522
Укупно	230.197

Остале исплате у износу од 30.522 хиљада динара односе се на исплате за годишњи одмор, боловање до 30 дана, боловање преко 30 дана, плаћено одсуство, породично боловање, рад на државни празник и друге исплате.

Зараде пословодства Друштва

Пословодство (у ужем смислу) чине директор Друштва и четири помоћника директора, како је одређено у Програму пословања за 2015. годину. Поред наведених, у Пословодству, као организационој јединици, се налазе и специјалисти за функције од посебног интереса на нивоу Друштва (интерна ревизија, односи са финансијским институцијама и унапређење пословања, безбедност и здравље на раду) као и лица која пружају подршку раду руководства.

Одлуком о избору директора коју је донела Скупштина Друштва, број 5961/12 од 10.10.2012. године, именован је Директор Друштва на период од четири године. Решењем 24 Број: 119-7133/2012 од 18.10.2012. године, Влада Републике Србије је дала сагласност за наведено именовање.

Дана 19.10.2012. године, Председник Скупштине Друштва и Директор закључили су Уговор о раду, број 6193/12, о заснивању радног односа на неодређено време. На дан закључења уговора утврђена зарада износи 299.239,14 динара.

Анексом 1 број С-712 од 26.04.2013. године утврђује се зарада Директора у износу од 233.470,00 динара, а која је обрачуната као производ коефицијента посла 7,76 и основице од 30.086,37 динара.

Анексом 2 број С-6150/15 од 30.06.2015. године утврђује се зарада Директора у износу од 240.527,00 динара која је обрачуната као производ коефицијента посла 7,76 и основице од 30.995,75 динара, док у време важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, основна нето зарада Директора износи 152.891,79 динара (од новембра 2014. године).

Обрачун зарада за пословодство извршен је у складу са Уговорима о раду чланова пословодства.

Бруто зараде за пословодство (у ужем смислу) у 2015. години износиле су 13.867 хиљада динара.

Трошкови накнада по уговору о делу

Исказани су трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 1.800 хиљада динара који се у целости односе се на обављање следећих послова:

Табела број 54 – Трошкови накнада по уговорима о делу

Редни број	Број и датум уговора	Период ангажовања	Опис
1	С-3643/14 од 08.07.2014. године	12 месеци	Услуге саветовања из области заштите животне средине
2	С-3642/14 од 08.07.2014. године	12 месеци	Услуге саветовања из области набавки које се спроводе по правилима међународних финансијских институција
3	С-7120/15 од 10.12.2015. године	28 дана	Услуге координације за извођење радова на деоницама изградње аутопутева

У 2015. години извршено је умањење накнада ангажованим лицима по основу уговора о делу на основу члана 3., став 3. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава иако Друштво није имало обавезу. У буџет Републике Србије уплаћено је, по том основу 200 хиљада динара.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Исказани су трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 1.035 хиљада динара који се односе се на ангажовање лица за обављање послова који се тичу планирања пројектовања, изградње електро - енергетских објеката и система на аутопутним правцима Е-75, Е-80, Е-763 и Е-761.

У 2015. години извршено је умањење накнада ангажованом лицу по основу уговора о привременим и повременим пословима на основу члана 3., став 3. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, иако није имало обавезу. У буџет Републике Србије уплаћено је, по том основу 115 хиљада динара.

Трошкови накнада члановима Скупштине Друштва

У 2015. години евидентирани су трошкови накнада члановима Скупштине Друштва у износу од 4.377 хиљада динара.

Одлуком о изменама Оснивачког акта „Коридор 10“ д.о.о. Београд, број 89/11 од 21.01.2011. године, овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач (Влада Републике Србије), преко највише пет овлашћених представника које предлаже министар за инфраструктуру.

Закључком Владе Републике Србије 24 Број: 119-6237/2012 од 20. септембра 2012. године и 24 Број: 119-7415/2012 од 02. новембра 2012. године, за представнике Републике Србије као Оснивача „Коридори Србије“ д.о.о. Београд, у Скупштину Друштва именовано је пет представника.

Накнаде члановима Скупштине Друштва планиране су у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број:120-4780/2008 од 06. новембра 2008. године, који се односи на мерила за утврђивање највишег износа накнада за рад председника и члана органа управљања и надзора јавних предузећа, јавних агенција и других облика организовања чији је оснивач Република Србија.

Нето накнада за рад председника Скупштине Друштва износи 67 хиљада динара.

Нето накнада за рад заменика председника Скупштине Друштва износи 59 хиљада динара.

Нето накнада за рад чланова Скупштине Друштва износи 45 хиљада динара.

Накнаде члановима Скупштине Друштва обезбеђена су Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2015. годину. (Напомена 5.2.2.)

У 2015. години извршено је умањење накнада члановима Скупштине Друштва у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и уплаћено је у буџет Републике Србије, по том основу, износ од 487 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде евидентирани су у износу од 17.295 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 55 – Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2015.
Трошкови превоза на рад и са рада	2.867
Трошкови службеног пута у земљи	5.792
Накнада смештаја и исхране радника на терену	3.087
Остали трошкови службеног пута	3.442
Солидарна помоћ	1.452
Остали лични расходи и накнаде	655
Укупно	17.295

Трошкови превоза на рад и са рада

Исказани су трошкови превоза на рад и са рада у износу од 2.867 хиљада динара који се односе на право запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском и приградском саобраћају, односно у висини стварних трошкова превоза.

Налаз

Друштво унапред надокнађује запосленима месечне трошкове превоза и за дане када су запослени на годишњем одмору, боловању, плаћеном одсуство и другом одсуству уз накнаду, што је супротно члану 66. став 4. Правилника о раду, број С-5418/15-1 од 30.04.2015. године. Према члану 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана²³, покривање расхода запосленог новчаном надокнадом или непосредним плаћањем сматра се зарадом.

Препорука број 9:

Препоручује се Друштву да месечне трошкове превоза које унапред надокнађује запосленима за дане када запослени нису имали трошкове доласка и одласка са рада, обуставља од нето зараде запослених у корист Друштва.

Трошкови службеног пута у земљи

Исказани су трошкови службеног пута у земљи у износу од 5.792 хиљада динара који су исплаћени запосленима ради извршавања одређених послова ван места рада, по овлашћењу руководиоца.

²³ Закон о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 7/., 93/2012, 114/2012, 8/2013., 47/2013, 48/2013, 108/2013, 6/2014., 57/2014, 68/2014, 5/2015., 112/2015).

Висина дневнице утврђује се у износу од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, а највише до износа који је ослобођен, односно изузет од опорезивања порезом на доходак грађана, у складу са Правилником о раду, број 491/11 од 07.03.2011. године и Правилником о раду, број С-5418/15-1 од 30.04.2015. године.

Накнада смештаја и исхране радника на терену

Исказани трошкови накнада смештаја и исхране радника на терену у износу од 3.087 хиљада динара у целости се односе на трошкове накнада за исхрану запослених - хранарину.

Право на накнаду трошкова за исхрану – хранарину, имају запослени који бораве дуже од 15 дана изван места рада послодавца, а највише до износа дневнице за службено путовање у земљи у складу са Правилником о раду, број 491/11 од 07.03.2011. године и Правилником о раду, број С-5418/15-1 од 30.04.2015. године.

Решењем број 406-1/11 од 22.02.2011. године, утврђена је висина накнаде за рад и боравак на терену на територији Републике Србије у износу од 1.500,00 динара.

Остали трошкови службеног пута

Исказани су остали трошкови службеног пута у износу од 3.442 хиљаде динара који се у целости односе на накнаду трошкова смештаја (ноћења) запослених за време службеног путовања у земљи као и превоза по приложеном рачун у складу са Правилником о раду, број 491/11 од 07.03.2011. године и Правилником о раду, број С-5418/15-1 од 30.04.2015. године.

Солидарна помоћ

Исказани су трошкови солидарне помоћи у износу од 1.452 хиљада динара, које је Друштво исплатило у 2015. години, запосленим у складу са чланом 62. Правилника о раду број 491/11 од 07.03.2011. године и чланом 77. Правилника о раду, број С-5418/15-1 од 30.04.2015. године.

Одлуку о исплати солидарне помоћи и висини исплате, на захтев запосленог, доноси директор Друштва.

5.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у износу од 25.815 хиљада динара приказани су следећом табелом:

Табела број 49 – Трошкови производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Трошкови услуга на изради учинака	377	726
Трошкови транспортних услуга	7.000	6.730
Трошкови услуга одржавања	1.580	6.535
Трошкови закупа	12.480	12.639

Назив	2015.	2014.
Трошкови рекламе и пропаганде	396	398
Трошкови осталих услуга	3.982	5.609
Укупно	25.815	32.637

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у износу од 7.000 хиљада динара односе се на:

Табела број 50 – Трошкови транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
АДСЛ интернет	1.895	1.782
Мобилни телефони	4.484	4.406
Остало	621	542
Укупно	7.000	6.730

Трошкови услуга за мобилне телефоне износе 4.484 хиљаде динара по основу уговора број 295/09 од 24.06.2009. године и Анекса број 1161/10 од 09.11.2010. године закључених са добављачем „Телеком Србија“ а.д., Београд и уговора број 2108/11 од 28.06.2011. године са добављачем „Теленор“ а.д., Београд. (Напомена 6.5.)

Трошкови закупа

Дана 20.12.2010. Друштво је закључило уговор о уступању уговора о закупу број 2312/3/10 пословног простора са ЈП „Путеви Србије“, Београд и „Југобанка а.д. Београд у стечају“, којим се преузима у закуп пословни простор у пословној згради у улици Краља Петра број 21. Друштво је закупило пословни простор укупне површине 1.164,66 м² по цени од 550,00 динара/м² од чега подрумски део површине 64 м² по цени од 82,00 динара, без урачунатог ПДВ-а.

Наведени пословни простор је у власништву „Југобанка а.д. Београд у стечају“ коју заступа Агенција за осигурање депозита, Београд као стечајни управник.

У периоду од 01.01- 12.08.2015. године укупни трошкови закупа износе 6.967 хиљада динара. (Напомена 6.5.)

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга износе 3.983 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51 – Трошкови осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Трошкови комуналних услуга	2.458	3.198
Накнаде за паркинг службених возила	1.079	1.252
Остало	446	1.159
Укупно	3.983	5.609

Трошкови комуналних услуга исказани у износу од 2.458 хиљада динара односе се на услуге градске чистоће и грејања по фактурама „Југобанка а.д. Београд у стечају“ а по којима се врши рефундација у складу са уговором о закупу.

Накнаде за паркинг службених возила у износу од 1.079 хиљада динара односе се на трошкове паркинга службених возила по уговорима са ЈКП „Паркинг сервис“, Београд.

5.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације на дан 31.12.2015. године износе:

Табела број 56 – Трошкови амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Трошкови амортизације	1.307	4.543
Укупно	1.307	4.543

5.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 36.322 хиљаде динара односе се на:

Табела број 57 – Нематеријални трошкови -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Трошкови непроизводних услуга	6.475	5.573
Трошкови репрезентације	1.241	1.230
Трошкови по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	25.915	4.179
Остало	2.701	4.619
Укупно	36.332	15.601

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 6.475 хиљада динара односе се на:

Табела број 58 – Трошкови непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2015
Трошкови осталих непроизводних услуга	4.288
Остало	2.187
Укупно	6.475

Трошкови осталих непроизводних услуга највећим делом, у износу од 2.951 хиљада динара, односе се на услуге пружене од стране добављача у земљи Грађевински факултет у Београду на деоници Е-75, Српска кућа - Левосоје. Наведене услуге приказане су табелом:

Табела број 59 – Услуге од стране Грађевинског факултета -у хиљадама динара-

Редни број	Број и датум уговора / број и датум фактуре	Предмет	Износ
1.	3657/15 од 21.12.2015. / 531 од 28.12.2015.	Коришћење опреме за вршење контролних испитивања	588
2.	3658/15 од 21.12.2015. / 532 од 28.12.2015.	Едукација кадрова за рад на пословима контроле, квалитета и испитивања	588

Редни број	Број и датум уговора / број и датум фактуре	Предмет	Износ
3.	3659/15 од 21.12.2015. / 533 од 28.12.2015.	Планирање и анализа реализације пројекта стручно техничког надзора	588
4.	3660/15 од 21.12.2015. / 534 од 28.12.2015.	Пружање консултантских услуга за извођење радова - стручно технички надзор	588
5.	3661/15 од 21.12.2015. / 535 од 28.12.2015.	Контролна и геомеханичка испитивања, испитивања агрегата, бетона и асфалта и стручно технички надзор	599
Укупно			2.951

Налаз

На основу презентоване документације не може се утврдити основ, врста и садржај пословне промене, тако да није било могуће потврдити да су наведене услуге стварно и извршене. На тај начин Друштво је поступило супротно члану 8. и 9. Закона о рачуноводству. (Напомена 6.5.)

Ризик

Наставак извршења расхода без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције утиче на настанак ризика да ће се добра плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке. Постоји ризик од ненаменског трошења средстава уколико се расходи евидентирају без валидне рачуноводствене документације.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 1.241 хиљада динара односе се на трошкове репрезентације кафе кухиње у износу од 450 хиљада динара, угоститељске услуге у ресторанима у износу од 458 хиљада динара и трошкове поклоне у износу од 333 хиљаде динара.

Трошкови по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

Трошкови по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 25.915 хиљада динара односе се на:

Назив	2015.
Умањење зарада и накнада зарада	25.113
Умањење накнада по уговорима о делу	200
Умањење накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	115
Умањење накнада члановима Скупштине Друштва	487
Укупно (Напомена 5.2.5.)	25.915

5.2.9. Финансијски приходи

Структура финансијских прихода Друштва, дата је следећом табелом:

Табела број 62 – Финансијски приходи -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Приходи од камата	11.196	13.964
Позитивне курсне разлике	610	655
Остали финансијски приходи	8.792	4.928
Укупно	20.598	19.547

Исказани су приходи од камата у 2015. години у укупном износу од 11.196 хиљада динара које је Друштво остварило орожавањем слободних новчаних средстава код више пословних банака. (Напомене 5.1.5. и 5.1.8.)

Структура прихода од камата приказана је табелом:

Табела број 63 – Структура прихода од камата -у хиљадама динара-

Приходи од камата	2015.
Марфин банка а.д. Београд	8.332
Јубмес банка а.д. Београд	1.080
Уникредит банка а.д. Београд	345
Московска банка а.д. Београд	968
Остале пословне банке	471
Укупно	11.196

Исказани остали финансијски приходи у износу од 8.792 хиљада динара представљају разлику укупно остварених трошкова и укупно остварених прихода Друштва по финансијским извештајима за 2015. годину. Тако добијени приходи исказани на рачуну остали финансијски приходи надокнађени су у наведеном износу смањењем обавеза на терет рачуна оснивачки улог - трошкови пословања.

Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁴, правно лице по основу директног отписа обавезе услед застаривања, ванпарничног поравнања или по основу дописа повериоца о опросту дуга, у пословним књигама евидентира приходе од смањења обавеза одобрењем рачуна прихода од смањења обавеза уз задужење рачуна на коме је обавеза и исказана.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Друштво нема писану одлуку Оснивача (повериоца) о опросту дуга у износу од 8.792 хиљада динара, нити је Извештајем о попису, број С-7389/16 од 22.01.2016. године, Комисија за попис идентификовала обавезе које неће произвести одлив средстава (испуњење обавезе, плаћање) и такве обавезе означила као предлог за њихов отпис. Због тога, нису испуњени услови из члана 8. и 9. Закона о рачуноводству да се књижење пословних промена на рачунима

²⁴ Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014).

имовине, обавеза и капитала, приходима и расходима, врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа, односно да одговорно лице потписом потврђује да је рачуноводствена исправа и веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену) (Напомена 4.1.).

На основу наведеног, Друштво је директно утицало на утврђивање резултата пословне 2015. године. (Напомена 5.1.8.)

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на описани начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

5.2.10. Финансијски расходи

Табела број 64 – Финансијски расходи -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Расходи камата	1	5
Негативне курсне разлике	96	178
Укупно	97	183

5.2.11. Остали приходи

Табела број 65 – Остали приходи -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Остали приходи	850	-
Укупно	850	-

Остали приходи у укупном износу од 850 хиљада динара се односе на приходе од наплаћених такси у износу од 698 хиљада динара као и друге приходе у износу од 152 хиљада динара.

5.2.12. Остали расходи

Табела број 66 – Остали расходи -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Остали расходи	849	762
Укупно	849	762

Остали расходи у укупном износу од 848 хиљада динара се односе на расходе по основу директног отписа потраживања у износу од 246 хиљада динара, трошкове судских спорова у износу од 228 хиљада динара као и трошкове накнада штете запосленим по основу неискоришћеног годишњег одмора у износу од 374 хиљада динара.

5.2.13. Добитак пословања које се обуставља

Табела број 67 – Добитак пословања које се обуставља -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
ЈП „Путеви Србије“, Београд (Напомена 5.2.14.)	9.375	-
Укупно	9.375	-

5.2.14. Губитак пословања које се обуставља

Табела број 61 – Губитак пословања које се обуставља -у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
ЈП „Путеви Србије“, Београд	9.375	-
Укупно	9.375	-

Дана 09.11.2015. године Друштво је закључило уговор о вршењу услуга стручно-техничког надзора на извођењу радова на изградњи аутопута Е-75 Коридор 10 - деоница Српска Кућа – Левосоје, број И-3198/15 са инвеститором ЈП „Путеви Србије“, Београд. Вредност услуга стручно-техничког надзора износи 150.000 хиљада динара увећано за порез на додату вредност. Рок за извршење уговора је 16 календарских месеци. Наведеним уговором „Коридори Србије“ д.о.о., Београд услугу стручно-техничког надзора врше без накнаде, док се ЈП „Путеви Србије“, Београд обавезују да плате порез на додату вредност у складу са важећим прописима.

Влада Републике Србије, као Оснивач Друштва, донела је Закључак Број 05: 351-9233/2015 од 28.08.2015. године којим се даје сагласност за вршење стручно-техничког надзор над извођењем радова на изградњи аутопута Е-75 Коридор 10 - деоница Српска Кућа – Левосоје. (Напомена 5.2.13.)

5.3. Извештај о осталом резултату

Спровођењем поступка ревизије утврђено је да је Извештај о осталом резултату за 2015. годину састављен у складу са Одељком 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП.

5.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2015. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са Одељком 6. Извештај о променама капиталу и Извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

5.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7. Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

5.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са Одељком 8 Напомена уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

5.7. Судски спорови

Против Друштва се на дан 31. децембра 2015. године покренуто више судских спорова у земљи у којима тужиоци потражују накнаду штета по основу експропријације. Правна служба Друштва је све процене исхода спорова дала уз ограничење да није у стању да у потпуности процени ни развој поступка, доказа и других чињеница које ће утицати на одлуке суда, нити проценити који ће правне ставове судови заузети. Друштво није евидентирало резервисања за потенцијалне одливе по основу могућих губитака након завршетка судских спорова, с обзиром да се те обавезе надокнађују из буџета Републике Србије.

6. Јавне набавке

Правилником о организацији и систематизацији послова „Коридори Србије“ д.о.о., Београд, Одељење за јавне набавке, уговарање и опште послове организована је у оквиру Сектора за правне послове у којем се између осталог обављају и послови набавки, припреме предлога плана набавки и његове измене, спровођење јавних набавки по домаћем законодавству, праћење реализације поступка јавних набавки, послови извештавања о јавним набавкама као и послови набавки који се финансирају средствима међународних финансијских институција.

У Одељењу за јавне набавке, уговарање и опште послове запослено је 13 лица од којих је пет сертификованих службеника за јавне набавке.

Друштво је ближе уредило поступак јавних набавки доношењем Правилника о уређивању поступка јавних набавки број С-2715/14 од 14.03.2014. и С-6884/15 од 04.11.2015. године који су донети од стране директора Друштва.

6.1. Планирање јавних набавки

Основ за покретање набавки и јавних набавки у току 2015. године били су Програм рада и пословања и финансијски план за 2015. годину Друштва и План набавки за 2015. годину. План набавки број С-5096/15 донет је од стране директора Друштва дана 18.03.2015. године .

Дана 21.09.2015. и 25.12.2015. године извршена је измена и допуна Плана набавки за 2015. годину.

Планом набавки за 2015. годину, Друштво је планирало 30 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 346.042 хиљаде динара. У оквиру тога, планирано је: шест поступака јавних набавки добара, процењене вредности 29.727 хиљада динара; 23 поступака јавних набавки услуга, процењене вредности 300.035 хиљада динара и један поступак јавних набавки радова, процењене вредности 16.280 хиљада динара.

Према Плану, набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7. став 1. тачка 2. алинеја 2. и члан 39. став 2.) планиране су у износу од 7.066.603 хиљаде динара.

Од планираних 30 поступака, Друштво је у 2015. години спровело девет поступака јавних набавки, од којих су осам поступака набавки услуга и један поступак набавки радова укупне процењене вредности 209.967 хиљада динара, а по којима су закључени уговори у износу од 177.512 хиљада динара.

Друштво је спровело три поступка јавних набавки мале вредности (три услуга) процењене вредности 4.115 хиљада динара и закључило је уговоре у износу од 3.919 хиљада динара.

6.2. Набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 68 – Јавне набавке у отвореном поступку -у хиљадама динара-

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1.3.2/15	Радови на археолошким истраживањима на аутопуту Е80, Е75 и Е763	-	26.06.2015 (датум обуставе)	-
2.	1.3.2/15	Радови на археолошким истраживањима на аутопуту Е80, Е75 и Е763	Група понуђача: Завод за заштиту споменика културе Крагујевац, Завод за заштиту споменика културе Ниш, Завод за заштиту споменика културе Краљево, Омладинска задруга снага Младости Београд	16.09.2015 14.12.2015	5.424 10.022
3.	1.1.2/14	Набавка софтвера ИТЦ (пројектовање ГИС)	ГДИ ГИСДАТА доо, Београд	16.04.2015	614
4.	1.1.3/14	Набавка софтвера - SQL	АБсофт доо, Београд	23.03.2015.	672
5.	1.2.2/15	Услуге геодетског снимања трасе аутопута ради уписа у катастар непокретности на аутопуту Е75 (пројекат Север), Е75 (пројекат Југ), Е80 (пројекат Исток) и Е763	Геовизија д.о.о, Панчево	19.08.2015	1.900
				Укупно	18.632

У поступку јавне набавке број 1.3.2/15 – Радови на археолошким истраживањима на аутопуту Е-80, Е-75 и Е-763 утврђене су следеће:

Налаз

Друштво није објавило на Порталу јавних набавки и на свом сајту обавештење о закљученом уговору број И-3517 од 14.12.2015. године уговорене вредности 10.022 хиљада динара, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

6.3. Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 69 – Јавне набавке мале вредности -у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1.2.11/15	Закуп стамбеног простора за потребе запослених на терену (четири партије - стан у Димитровграду, Владичином Хану, Нишу и Лесковцу)	Партија 1 - Ненад Јотов, Димитровград Партија 3- Миломир Пучко, Владичин Хан Партија 4- Славиша Петровић, Лесковац	26.06.2015	Партија 1:144 Партија 3:240 Партија 4:130
2.	1.2.11/15	Закуп стамбеног простора за потребе запослених на терену (стан у Нишу)	-	С-6493/15 од 14.08.2015 (датум обуставе)	-
3.	1.1.1/14	Набавка рачунара и рачунарске опреме	„Aigo Buisness System“ д.о.о. Београд	16.12.2014	2.915
Укупно					3.429

Налаз

У поступку јавне набавке број 1.2.11/15 – Закуп стамбеног простора за потребе запослених на терену (4 партије - стан у Димитровграду, Владичином Хану, Нишу и Лесковцу) утврђено је да све понуде свих понуђача не садрже доказ о власништву над станом који се нуди (купопродајни уговор, уговор о откупу, уговор о поклону и др.), а који чине обавезну садржину истих понуда. Због тога није било могуће утврдити да ли су испуњени услови из члана 106. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, тиме је Друштво било у обавези да наведене понуде одбије као неприхватљиве.

6.4. Јавне набавке на које се Закон не примењује

У наредној табели следи преглед набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (члан 7. став 1. тачка 15. – закуп непокретности), а које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 70 – Јавне набавке на које се не примењује Закон -у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1.2.11/15	Закуп стамбеног простора за потребе запослених на терену (стан у Нишу)	Дејан Видојевић, Крушевац	17.09.2015.	333
Укупно					333

6.5. Налази због неспровођења поступка јавних набавки

У поступку ревизије утврђено је да су у 2015. години, извршене набавке у укупној вредности 13.910 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама и односе се на:

Табела бр. 71 – Јавне набавке без спроведеног поступка -у хиљадама динара-

Р.бр.	Врста услуге	Назив добављача	Износ
1.	Услуге мобилне телефоније	„Телеком Србија“ а.д., Београд и „Теленор“ д.о.о., Београд	4.484
2.	Услуге закупа пословног простора	„Југобанка у стечају“ а.д. Београд	6.967
3.	Услуге закупа опреме, едукације кадрова и друге стручне услуге	Грађевински факултет у Београду	2.459
Укупно			13.910

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „КОРИДОРИ СРБИЈЕ“,
БЕОГРАД
ЗА 2015. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

1. Биланс стања	2
2. Биланс успеха	8
3. Извештај о токовима готовине	11
4. Извештај о променама на капиталу.....	13
5. Извештај о осталом резултату.....	16

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		88.179.932	62.911.509	39.363.984
I. Нематеријална имовина		189	284	219
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		189	284	219
3. Гудвил				
4. Осталанематеријална улагања				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА		88.179.743	62.911.225	39.363.765
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти				
3. Постројења и опрема		2.701	3.500	5.228
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми		80.054.149	51.157.183	27.244.611
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				5.698
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		8.122.893	11.750.542	12.108.228
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани				
В. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		2.763.799	2.915.740	2.687.634
I ЗАЛИХЕ		1.196	1.362	1.913
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар				
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		1.196	1.362	1.913
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ				
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи				
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		2.725	6.696	5.737

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1.Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3.Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови уиностранству				
5.Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		2.492.138	2.641.768	2.450.052
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		267.740	265.914	229.932
Д. УКУПНА АКТИВА-ПОСЛОВНА ИМОВИНА		90.943.371	65.827.249	42.051.618
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2015.** године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
ПАСИВА				
A. КАПИТАЛ		500	500	500
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		500	500	500
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		500	500	500
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК				
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године				
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		87.920.257	63.513.779	39.965.979
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		87.920.257	63.513.779	39.965.979
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима		85.405.083	61.439.009	38.505.714
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе		2.515.174	2.074.770	1.460.265
III. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.022.974	2.312.970	2.085.139
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		38	38	36
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		2.919.775	2.205.017	1.965.201
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		2.800.756	2.020.769	1.898.222
6. Добављачи у иностранству		119.019	184.242	66.897
7. Остале обавезе из пословања			6	82
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.368	6.006	37.205
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		2.449	2.282	926
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		97.344	99.627	81.771
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		90.943.731	65.827.249	40.051.618
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		343.276	344.944
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		1.276	2.129
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		912	1.150
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		364	979
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		342.000	342.815
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		363.762	361.150
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		2.950	2.929
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		936	1.113

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		296.422	304.327
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		25.815	32.637
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		1.307	4.543
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		36.332	15.601
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		20.486	16.206
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		20.598	19.547
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		8.792	4.928
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи		8.792	4.928
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		11.196	13.964
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		610	655
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		97	183
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1	5
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		96	178
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		20.501	19.364
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		850	
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		849	762
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		16	2.396
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		7	1.890
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		9	506
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		9	506
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК			
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2015. година	2014. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	354.471	374.131
1.Продаја и примљени аванси	1.276	2.167
2.Примљене камате из пословних активности	11.195	13.964
3.Остали приливи из редовног пословања	342.000	358.000
II.Одливи готовине из пословних активности	24.937.905	23.345.377
1.Исплате добављачима и дати аванси	24.277.358	23.034.919
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	307.276	304.327
3.Плаћене камате	1	5
4.Порез на добитак	391	717
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	352.879	5.409
III.Нето прилив готовине из пословних активности		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	24.583.434	22.971.246
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.Приливи готовине из активности инвестирања	49.916	164.346
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)	49.916	164.346
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања		
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	123.300	19.053
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		145.293
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	73.384	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2015. година	2014. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	24.518.187	22.933.295
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе	24.518.187	22.933.295
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде	24.518.187	22.933.295
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	24.922.574	23.471.772
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	25.061.205	23.364.430
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		107.342
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	138.631	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	2.641.768	2.450.052
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		84.374
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	10.999	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	2.492.138	2.641.768
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	24.518.187	22.933.295

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређена добит	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2013.						
а) дуговни салдо рачуна						500
б) потражни салдо рачуна	500					
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна						500
б) Кориговани потражни салдо рачуна	500					
Промене у претходној 2013. години						
а) промет на дуговној страни рачуна						
б) промет на потражној страни рачуна						
Стање на крају претходне године 31.12.2013.						
а) дуговни салдо рачуна						500
б) потражни салдо рачуна	500					
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговној страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна						500
б) кориговани потражни салдо рачуна						

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређена добит	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Промене у текућој 2014. години						
а) промет на дуговоној страни рачуна						
б) промет на потражној страни рачуна						
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна						
б) потражни салдо рачуна	500					500

5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од **01.01.2015. до 31.12.2015. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
В. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			